

苏宁易购集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

苏宁易购集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-148

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA10468 号

苏宁易购集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏宁易购集团股份有限公司（以下简称“苏宁易购”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏宁易购 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于苏宁易购，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，苏宁易购 2024 年营业收入较 2023 年下降 58.36 亿元，于 2024 年 12 月 31

日，苏宁易购流动负债高于流动资产 408.59 亿元，共计 331.89 亿元应付款项已逾期未支付，共计 168.10 亿元银行及金融机构借款已触发相关借款合同的违约或提前还款事项。这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对苏宁易购持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- （一）长期资产减值评估
- （二）与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）长期资产减值评估	
如财务报表附注三（十九）和附注五（十六）、（十七）、（十八）、（十九）、（二十）、（二十一）及（二十二）所述，截止 2024 年 12 月 31 日，公司投资性房地产账面价值 97.67 亿元，投资性房地产减值准备为 1.77 亿元，固定资产账面价值 102.58 亿元，固定资产减值准备为 0.44 亿元，在建	针对投资性房地产、固定资产、在建工程、长期待摊费用、使用权资产及无形资产减值，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解、评价并测试了管理层对长期资产减值评估相关的内部控制； （2）评价了管理层对长期资产减值迹象的识别；

工程账面价值 25.10 亿元，在建工程减值准备为 1.65 亿元，使用权资产账面价值 109.92 亿元，使用权资产减值准备为 28.13 亿元，无形资产账面价值 40.41 亿元，无形资产减值准备为 9.53 亿元，商誉账面价值 14.41 亿元，商誉减值准备为 38.73 亿元，长期待摊费用账面价值 3.12 亿元，长期待摊费用减值准备为 0.63 亿元。 苏宁易购管理层（以下简称“管理层”）将能独立产生现金流入的最小资产组合认定为资产组或资产组组合。对于除商誉以外的长期资产，资产负债表日存在减值迹象的，管理层进行减值测试。进行减值测试时，管理层需要计算相关资产组或资产组组合的可收回金额。可收回金额为该资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与使用资产组预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当可收回金额低于资产组账面价值时，管理层按差额计提相关长期资产减值准备。	（3）评估了相关长期资产是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合； （4）对于相关的资产组或资产组组合，我们将 2024 年的实际经营数据与上年度的预测进行了对比，以评价管理层对现金流量的预测编制是否存在偏向性； （5）在独立评估机构的协助下，评估了管理层估计相关长期资产可收回金额时所使用方法的整体恰当性以及所采用的关键参数和假设的合理性； （6）对减值评估中采用的关键参数和假设执行了敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时，对减值测试结果的潜在影响； （7）在独立评估机构的协助下，评估了管理层公允价值估计的合理性； （8）对未来现金流量现值和公允价值减去处置费用后的净额执行了重新计算。 针对商誉减值，我们执行的审计程序主要包括：
--	--

管理层于年度终了对商誉进行减值测试，根据包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的商誉减值准备，其中可收回金额根据资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与资产组或资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。 由于上述长期资产金额重大，且长期资产减值评估涉及对所运用的关键假设做出重大的判断和估计，且这些判断和估计具有不确定性，因此我们将长期资产减值评估作为一项关键审计事项。	(1) 了解、评价并测试了管理层对商誉减值评估相关的内部控制； (2) 评估了商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合； (3) 对于相关商誉所在的资产组或资产组组合，我们将 2024 年的实际经营数据与上年度的预测进行了对比，以评价管理层对现金流量的预测编制是否存在偏向性； (4) 在独立评估机构的协助下，评估了管理层未来现金流量现值计算中所采用的关键参数和假设的合理性； (5) 对减值评估中采用的关键参数和假设执行了敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时，对减值测试结果的潜在影响； (6) 在独立评估机构的协助下，评估了管理层公允价值估计的合理性； (7) 对未来现金流量现值和公允价值减去处置费用后的净额执行了重新计算。
---	--

(二) 与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认	
如财务报表附注三(二十九)、(三十四)和附注五(二十三)所述,截止 2024 年 12 月 31 日,管理层基于可抵扣税务亏损确认的递延所得税资产金额约 84.75 亿元,管理层认为这些可抵扣税务亏损很可能通过集团内相关企业经营活动和集团内部未来业务安排取得的未来应纳税所得额及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回将增加的应纳税所得额而使用。 递延所得税资产的确认依赖于管理层的重大判断,管理层在做出判断时需评估未来是否可以取得足够的应纳税所得额,以及未来产生上述应纳税所得额的可能性。 由于与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认对财务报表的重要程度,以及在预测未来应纳税所得额时涉及管理层重大判断和估计,且这些重大判断和估计具有不确定性,因此我们将与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认作为一项关键审计事项。	针对与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认,我们执行的审计程序主要包括: (1)了解、评价并测试了管理层对递延所得税资产确认相关的内部控制; (2) 将 2024 年的实际应纳税所得额与上年度的预测进行了对比,以评价管理层对现金流量的预测编制是否存在偏向性; (3) 获取了经管理层批准的有关公司未来期间的盈利预测,评估其编制是否符合行业总体趋势及公司自身历史情况,收入增长率、毛利率等关键参数选取是否合理; (4) 评估了管理层对于未来集团内部业务安排的合理性; (5) 对可抵扣亏损确认的递延所得税资产进行了重新计算。

五、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括苏宁易购 2024 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。

六、 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，管理层负责评估苏宁易购的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

苏宁易购治理层（以下简称“治理层”）负责监督苏宁易购的财务报告过程。

七、 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，就可能导致对苏宁易购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苏宁易购不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就苏宁易购中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 冯蕾
（项目合伙人）

中国注册会计师： 姜烨凡

中国注册会计师： 杨晓雷

中国·上海

二〇二五年三月二十七日

苏宁易购集团股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	11,289,046	13,232,883
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	15,398,796	15,586,491
衍生金融资产			
应收票据	(三)	2,738	3,690
应收账款	(四)	3,296,814	2,482,569
应收款项融资	(五)	639	1,876
预付款项	(六)	9,426,203	8,802,087
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	2,490,296	2,664,559
买入返售金融资产			
存货	(八)	5,486,424	6,705,222
其中：数据资源			
合同资产	(九)	224	708
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	139,880	74,966
其他流动资产	(十一)	1,781,357	2,313,807
流动资产合计		49,312,417	51,868,858
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	746,216	712,676
长期股权投资	(十三)	13,621,094	13,447,906
其他权益工具投资	(十四)	2,194,897	2,564,278
其他非流动金融资产	(十五)	687,841	672,125
投资性房地产	(十六)	9,767,442	7,469,554
固定资产	(十七)	10,257,958	9,662,646
在建工程	(十八)	2,509,899	3,603,700
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十九)	10,992,489	9,602,706
无形资产	(二十)	4,041,427	7,141,022
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(二十一)	1,440,760	1,711,430
长期待摊费用	(二十二)	311,882	159,263
递延所得税资产	(二十三)	12,905,560	12,776,200
其他非流动资产	(二十四)	253,057	355,919
非流动资产合计		69,730,522	69,879,425
资产总计		119,042,939	121,748,283

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十六）	26,271,758	28,534,843
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十七）	4,018,444	5,078,493
应付账款	（二十八）	14,428,125	16,701,584
预收款项	（二十九）	274,358	310,853
合同负债	（三十）	6,056,880	6,784,302
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（三十一）	712,469	957,331
应交税费	（三十二）	1,844,607	1,681,371
其他应付款	（三十三）	23,094,032	21,281,566
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十四）	11,983,916	12,570,976
其他流动负债	（三十五）	1,486,588	981,085
流动负债合计		90,171,177	94,882,404
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十六）	1,438,279	1,867,114
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十七）	12,295,732	10,841,842
长期应付款	（三十八）	981,860	952,202
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十九）	522,721	546,560
递延所得税负债	（二十三）	1,775,251	1,818,622
其他非流动负债	（四十）	698,806	703,620
非流动负债合计		17,712,649	16,729,960
负债合计		107,883,826	111,612,364
所有者权益：			
股本	（四十一）	9,264,768	9,310,040
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十二）	32,035,035	32,480,237
减：库存股	（四十三）	1,599,438	2,009,568
其他综合收益	（四十四）	-1,914,732	-2,758,619
专项储备			
盈余公积	（四十五）	1,809,757	1,809,757
一般风险准备		497,680	475,343
未分配利润	（四十六）	-27,662,465	-27,931,774
归属于母公司所有者权益合计		12,430,605	11,375,416
少数股东权益		-1,271,492	-1,239,497
所有者权益合计		11,159,113	10,135,919
负债和所有者权益总计		119,042,939	121,748,283

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		8,553,994	9,707,650
交易性金融资产		2,681,905	2,755,285
衍生金融资产			
应收票据		1,205	2,790
应收账款	(一)	22,414,807	25,451,624
应收款项融资		592	
预付款项		15,597,138	14,728,468
其他应收款	(二)	14,440,951	16,387,045
存货		4,736,800	5,625,570
其中: 数据资源			
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		532,984	519,922
流动资产合计		68,960,376	75,178,354
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		928,810	948,637
长期股权投资	(三)	42,013,365	42,600,937
其他权益工具投资		2,194,897	2,564,278
其他非流动金融资产		159,312	150,307
投资性房地产			834,619
固定资产		2,157,087	1,507,051
在建工程			2
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		253,475	281,518
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		318	924
递延所得税资产		2,176,280	2,394,089
其他非流动资产		51,330	
非流动资产合计		49,934,874	51,282,362
资产总计		118,895,250	126,460,716

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 任峻

主管会计工作负责人: 周斌

会计机构负责人: 张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		37,113,476	38,818,248
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,228,265	3,340,441
应付账款		10,691,731	11,050,965
预收款项		12,864	17,850
合同负债		13,832,828	20,015,304
应付职工薪酬		95,663	86,863
应交税费		247,230	121,690
其他应付款		13,345,559	12,756,482
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,578,030	2,550,323
其他流动负债		512,772	239,154
流动负债合计		80,658,418	88,997,320
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		638,825	593,769
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		44,466	45,737
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		683,291	639,506
负债合计		81,341,709	89,636,826
所有者权益：			
股本		9,264,768	9,310,040
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,418,882	36,870,248
减：库存股		1,599,438	2,009,568
其他综合收益		-2,734,203	-3,345,333
一般风险准备		497,680	475,343
盈余公积		1,809,757	1,809,757
未分配利润		-6,103,905	-6,286,597
所有者权益合计		37,553,541	36,823,890
负债和所有者权益总计		118,895,250	126,460,716

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
合并利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		56,791,461	62,627,455
其中：营业收入	（四十七）	56,791,461	62,627,455
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		57,633,423	66,501,445
其中：营业成本	（四十七）、（六十三）	44,286,305	50,769,657
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（四十八）	645,283	467,779
销售费用	（四十九）、（六十三）	6,990,574	8,424,492
管理费用	（五十）、（六十三）	2,134,656	2,844,598
研发费用	（五十一）、（六十三）	202,295	441,443
财务费用	（五十二）、（六十三）	3,374,310	3,553,476
其中：利息费用		3,104,576	3,569,119
利息收入		162,952	259,165
加：其他收益	（五十三）	111,973	186,367
投资收益（损失以“-”号填列）	（五十四）	2,566,274	852,108
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		378,351	-183,355
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（五十五）	-322,373	-142,953
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（五十六）	-559,169	-394,824
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（五十七）	-580,216	-1,461,778
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（五十八）	461,992	909,612
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		836,519	-3,925,458
加：营业外收入	（五十九）	378,125	206,774
减：营业外支出	（六十）	990,224	489,132
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		224,420	-4,207,816
减：所得税费用	（六十一）	-386,646	69,127
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		611,066	-4,276,943
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		611,066	-4,276,943
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		610,611	-4,089,537
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		455	-187,406
六、其他综合收益的税后净额		524,920	-662,808
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		524,922	-662,806
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		287,504	-830,665
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		287,504	-830,665
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		237,418	167,859
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-24,835	-10,959
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		262,253	178,818
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2	-2
七、综合收益总额		1,135,986	-4,939,751
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,135,533	-4,752,343
归属于少数股东的综合收益总额		453	-187,408
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（六十二）	0.07	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）	（六十二）	0.07	-0.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	（四）	42,042,649	45,995,127
减：营业成本	（四）	37,567,911	41,776,507
税金及附加		149,490	67,855
销售费用		1,582,569	1,513,347
管理费用		813,959	860,575
研发费用		37,739	31,458
财务费用		1,869,493	1,541,549
其中：利息费用		1,819,184	1,534,936
利息收入		152,543	211,682
加：其他收益		31,702	16,188
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	1,015,233	5,560,172
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		352,809	272,169
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）		58,677	141,811
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-152,776	-275,788
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,518	-300,788
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,175	43,738
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		720,981	5,389,169
加：营业外收入		70,385	23,924
减：营业外支出		252,106	41,461
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		539,260	5,371,632
减：所得税费用		15,266	418,126
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		523,994	4,953,506
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		523,994	4,953,506
（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		292,165	-820,060
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		289,176	-821,255
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		289,176	-821,255
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,989	1,195
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		2,989	1,195
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		816,159	4,133,446
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		58,735,401	69,311,919
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		346,127	775,901
经营活动现金流入小计		59,081,528	70,087,820
购买商品、接受劳务支付的现金		45,694,498	54,998,634
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,585,731	4,671,661
支付的各项税费		1,510,392	1,008,218
支付其他与经营活动有关的现金		3,705,318	6,499,004
经营活动现金流出小计		54,495,939	67,177,517
经营活动产生的现金流量净额	(六十四)	4,585,589	2,910,303
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,368,276	551,450
取得投资收益收到的现金		181,840	261,950
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		189,617	149,200
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		96,347	509,848
收到其他与投资活动有关的现金		76,924	7,078
投资活动现金流入小计		1,913,004	1,479,526
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		473,546	347,394
投资支付的现金		424,982	98,942
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		11,140	
投资活动现金流出小计		909,668	446,336
投资活动产生的现金流量净额	(六十四)	1,003,336	1,033,190
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		61,905,551	68,599,028
收到其他与筹资活动有关的现金		2,315,331	3,905,364
筹资活动现金流入小计		64,220,882	72,504,392
偿还债务支付的现金		50,194,717	52,278,868
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,354,876	1,417,946
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30,698	8,575
支付其他与筹资活动有关的现金		18,904,482	22,830,815
筹资活动现金流出小计		70,454,075	76,527,629
筹资活动产生的现金流量净额	(六十四)	-6,233,193	-4,023,237
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,456	28,076
五、现金及现金等价物净增加额		-633,812	-51,668
加：期初现金及现金等价物余额		3,814,985	3,866,653
六、期末现金及现金等价物余额		3,181,173	3,814,985

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		41,893,405	50,057,180
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,760,127	6,413,103
经营活动现金流入小计		44,653,532	56,470,283
购买商品、接受劳务支付的现金		38,574,896	48,926,485
支付给职工以及为职工支付的现金		512,895	563,915
支付的各项税费		536,488	301,478
支付其他与经营活动有关的现金		4,551,073	7,936,256
经营活动现金流出小计		44,175,352	57,728,134
经营活动产生的现金流量净额		478,180	-1,257,851
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,333,087	21,417
取得投资收益收到的现金		162,968	169,970
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,376	23,727
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,500	99,000
收到其他与投资活动有关的现金		7,164,160	6,212,353
投资活动现金流入小计		8,672,091	6,526,467
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,056	23,065
投资支付的现金		423,225	66,942
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			490,226
支付其他与投资活动有关的现金		5,651,599	5,754,447
投资活动现金流出小计		6,086,880	6,334,680
投资活动产生的现金流量净额		2,585,211	191,787
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		59,629,384	62,911,474
收到其他与筹资活动有关的现金		1,193,346	373,988
筹资活动现金流入小计		60,822,730	63,285,462
偿还债务支付的现金		48,806,758	46,909,286
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		983,068	1,073,080
支付其他与筹资活动有关的现金		14,765,030	14,208,513
筹资活动现金流出小计		64,554,856	62,190,879
筹资活动产生的现金流量净额		-3,732,126	1,094,583
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		-668,735	28,519
加：期初现金及现金等价物余额		2,627,842	2,599,323
六、期末现金及现金等价物余额		1,959,107	2,627,842

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	9,310,040				32,480,237	2,009,568	-2,758,619		1,809,757	475,343	-27,931,774	11,375,416	-1,239,497	10,135,919
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	9,310,040				32,480,237	2,009,568	-2,758,619		1,809,757	475,343	-27,931,774	11,375,416	-1,239,497	10,135,919
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,272				-445,202	-410,130	843,887			22,337	269,309	1,055,189	-31,995	1,023,194
（一）综合收益总额							524,922				610,611	1,135,533	453	1,135,986
（二）所有者投入和减少资本	-45,272				-445,202	-410,130						-80,344	-1,750	-82,094
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	-45,272				-445,202	-410,130						-80,344	-1,750	-82,094
（三）利润分配										22,337	-22,337		-30,698	-30,698
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备										22,337	-22,337			
3. 对所有者（或股东）的分配													-30,698	-30,698
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转							318,965				-318,965			
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益							318,965				-318,965			
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	9,264,768				32,035,035	1,599,438	-1,914,732		1,809,757	497,680	-27,662,465	12,430,605	-1,271,492	11,159,113

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	9,310,040				32,466,404	2,009,568	-2,095,686		1,809,757	432,643	-23,799,664	16,113,926	-1,025,668	15,088,258
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	9,310,040				32,466,404	2,009,568	-2,095,686		1,809,757	432,643	-23,799,664	16,113,926	-1,025,668	15,088,258
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,833		-662,933			42,700	-4,132,110	-4,738,510	-213,829	-4,952,339
（一）综合收益总额							-662,806				-4,089,537	-4,752,343	-187,408	-4,939,751
（二）所有者投入和减少资本					13,833							13,833	-17,846	-4,013
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					13,833							13,833	-17,846	-4,013
（三）利润分配										42,700	-42,700		-8,575	-8,575
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备										42,700	-42,700			
3. 对所有者（或股东）的分配													-8,575	-8,575
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转							-127				127			
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益							-127				127			
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	9,310,040				32,480,237	2,009,568	-2,758,619		1,809,757	475,343	-27,931,774	11,375,416	-1,239,497	10,135,919

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,310,040				36,870,248	2,009,568	-3,345,333	475,343	1,809,757	-6,286,597	36,823,890
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	9,310,040				36,870,248	2,009,568	-3,345,333	475,343	1,809,757	-6,286,597	36,823,890
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,272				-451,366	-410,130	611,130	22,337		182,692	729,651
（一）综合收益总额							292,165			523,994	816,159
（二）所有者投入和减少资本	-45,272				-451,366	-410,130					-86,508
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	-45,272				-451,366	-410,130					-86,508
（三）利润分配								22,337		-22,337	
1. 提取一般风险准备								22,337		-22,337	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转							318,965			-318,965	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							318,965			-318,965	
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	9,264,768				36,418,882	1,599,438	-2,734,203	497,680	1,809,757	-6,103,905	37,553,541

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,310,040				36,870,248	2,009,568	-2,525,146	432,643	1,809,757	-11,197,530	32,690,444
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,310,040				36,870,248	2,009,568	-2,525,146	432,643	1,809,757	-11,197,530	32,690,444
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-820,187	42,700		4,910,933	4,133,446
（一）综合收益总额							-820,060			4,953,506	4,133,446
（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								42,700		-42,700	
1. 提取一般风险准备								42,700		-42,700	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转							-127			127	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							-127			127	
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	9,310,040				36,870,248	2,009,568	-3,345,333	475,343	1,809,757	-6,286,597	36,823,890

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：任峻

主管会计工作负责人：周斌

会计机构负责人：张劲友

苏宁易购集团股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币千元)

一、 公司基本情况

苏宁易购集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2001年6月经江苏省人民政府苏政复【2001】109号文批准,以公司于2000年12月31日的净资产整体变更的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:91320000608950987L。2004年7月在深圳证券交易所上市。所属行业为零售业。

截至2024年12月31日止,本公司累计发行股本总数9,264,767,618股,注册资本为926,476.7618万元,注册地:南京市山西路8号金山大厦1-5层,总部地址:南京市玄武区苏宁大道1号。本公司及子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营活动为:家用电器销售;电子产品销售;办公设备销售;通讯设备销售;制冷、空调设备销售;软件开发;计算机软硬件及辅助设备批发;信息系统集成服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;智能家庭消费设备销售;可穿戴智能设备销售;日用百货销售;乐器批发;工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外);化妆品批发;母婴用品销售;针纺织品及原料销售;玩具、动漫及游艺用品销售;单用途商业预付卡代理销售;自行车及零配件批发;助动自行车、代步车及零配件销售;摩托车及零配件批发;汽车销售;汽车装饰用品销售;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;农副产品销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;照相机及器材销售;第一类医疗器械销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);家用电器安装服务;日用电器修理;通讯设备修理;计算机及办公设备维修;广告发布;广告设计、代理;商务代理代办服务;租赁服务(不含许可类租赁服务);柜台、摊位出租;会议及展览服务;企业形象策划;社会经济咨询服务;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);家政服务;摄影扩印服务;办公服务;国内货物运输代理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);装卸搬运;礼品花卉销售;消防器材销售;珠宝首饰批发;金银制品销售;特种设备销售;票务代理服务;特种劳动防护用品销售;办公用品销售;仪器仪表销售;体育用品及器材零售;化工产品销售(不含许可类化工产品);石油制品销售(不含危险化学品);润滑油销售;家具销售;家具安装和维修服务;第二类医疗器械销售;食品销售(仅销售预包装食品);婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售;特殊医学用途配方食品销售;再生资源回收(除生产性废旧金属);再生资源销售;技术进出口;诊所服务;物业管理(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。本公司无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于2025年3月27日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本公司管理层对公司自 2024 年 12 月 31 日起至少 12 个月的持续经营能力评估后，认为本公司存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，现披露如下：

本公司 2024 年度合并营业收入较 2023 年度下降约 58.36 亿元，截至 2024 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表的累计亏损为 276.62 亿元，流动负债超过流动资产为 408.59 亿元，流动负债中银行及非金融机构借款余额合计约 365.94 亿元，已逾期尚未支付的各类应付款项约 331.89 亿元（其中部分已处于与债权人的诉讼或和解过程中），未遵循契约条件的银行及金融机构借款本金及利息合计约 168.10 亿元（截至本财务报表报出日未被银行或金融机构要求立即还款）。截至 2024 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表的现金及现金等价物余额为约 31.81 亿元。

上述事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴此，本公司董事会已审慎考虑本集团日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以及融资来源以确保本公司于本财务报表资产负债日后 12 个月内能够持续运营。为保证本公司持续稳定经营，减轻流动性风险和改善经营表现，本公司拟采取以下措施进行改善：

- 1、基于本公司与合作银行及金融机构长期的业务合作关系以及省市政府的大力支持，本公司能够继续与主要合作银行稳定存量授信，并在此基础上结合企业自身资产业务特点拓展多渠道增量融资合作。
- 2、本公司已与相关银行及其他金融机构积极沟通，解释并澄清有关违约事项的发生缘由，截至本财务报表报出日相关银行或其他金融机构并未要求本公司立即偿还相关借款。本公司相信能够在借款存续期间逐步改善经营情况以满足续借及新增借款的约定条款，并且基于与合作银行及金融机构长期的业务合作关系以及省市政府的大力支持，本公司能够在有需要时续借现有借款及取得新增借款、在上述未遵循契约条件的相关借款存续期间也不会被要求提前偿还相关借款全部本金及利息。
- 3、本公司将积极响应国家以旧换新号召，进一步优化商品结构培育消费新增长点，同时聚焦核心及高潜力业务的升级优化、加快资金回笼、控制经营开支以进一步增加经营活动现金流。

4、本公司将持续推进逾期应付款项的偿付安排，一方面与供应商在业务发展中通过恢复合作、扩大合作产生的毛利来解决历史的问题；另一方面主动与相关各方（包括供应商及出租方）对已逾期或将到期的应付款项进行协商达成和解，力争实现分期或者延期支付，以减轻对本公司营运资金及流动性的压力，同时维护和相关各方良好持续的合作关系以保持业务稳健运营。

5、本公司在投资活动方面将加强各方协同，积极寻求商业物业及物流资产的盘活，通过处置部分土地储备及权益性投资、转让子公司股权以及依托集团内优质物流基地资产进行融资；对于已处置的部分土地储备及权益性投资、转让的多家持有物流地产项目的子公司股权，本公司将结合多种方式加快相应款项的回收，并相应增加本公司现金流入。

本公司董事会已审阅管理层编制的本公司现金流量预测，其涵盖期间自本公司在本财务报表报出日起不少于 12 个月的期间。本公司董事会认为本公司将能够获得足够的营运资金及融资来源以确保本公司于 2024 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

尽管如此，本公司管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本公司能否持续经营取决于本集团计划和正在执行的一系列计划和措施的顺利达成，包括：

1、本公司是否能够继续得到省市政府的充分支持，并有效协调主要合作银行以提供维持本公司业务运营所需的融资安排；相关银行是否会在本公司需要时同意续借现有借款和安排新增借款，是否会在未遵循契约条件的借款存续期间要求本公司提前偿还相关借款全部本金及利息，以及本公司是否能够逐步改善经营情况以满足续借及新增借款的约定条款；

2、本公司是否能够与相关供应商及其他债权人就逾期应付款项的延期偿付或还款安排达成和解，并与相关供应商维护良好持续的合作关系；

3、本公司是否能够保持业务稳健运营，加快资金回笼，实现经营开支的有效控制，以改善经营活动现金流；

4、处置投资及融资交易是否能及时确定交易对手方、顺利并及时与交易对手方就交易的细节安排完成洽谈、按照预期合理价格达成协议并完成交易，且及时收到相关款项。

倘若本公司无法完成上述计划及措施并保持持续经营，则须对本财务报表作出调整，将本公司资产的账面价值调整至其可回收金额，确认可能产生的财务负债，并将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。这些调整的影响并未反映在本财务报表中。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（十）存货”、“三、（十四）投资性房地产”、“三、（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”、“三、（十九）长期资产减值”、“三、（二十六）收入”、“三、（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债”、“三、（三十）租赁”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属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，本公司在香港和美国经营的子公司的记账本位币分别为港币和美元。本财务报表以人民币列示。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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

股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；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。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司不存在指定的这类金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据、应收款项融资	银行承兑汇票	应收银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票	应收商业承兑汇票
应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款	合并范围内公司往来组合	应收合并范围内公司款项
应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款	关联方往来组合	应收关联方组合款项
应收账款、合同资产	按账龄分类的应收客户款项组合	除合并范围内公司往来组合、关联方往来组合外的应收账款及合同资产。 账龄计算方法为：初始确认时点。

项目	组合类别	确定依据
其他应收款、长期应收款	按账龄分类的其他 应收和长期应收款 项组合	除合并范围内公司往来组合、关联方往 来组合外的其他应收款和长期应收款。 账龄计算方法为：初始确认时点。

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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、安装维修用备件、房地产开发产品及合同履行成本等。
存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出，并同时考虑供应商给予的折扣及折让。

2、 发出存货的计价方法

库存商品及安装维修用备件于存货发出时按先进先出法计价，房地产开发产品于销售时按个别认定法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 安装维修用备件的摊销方法

安装维修用备件采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于家电、快消及生鲜类产品，本公司按照组合计提存货跌价准备，并根据存货库龄、保管状态、历史销售折扣情况以及预计未来销售情况等因素确认存货的可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核

算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3	2.43-9.70
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	残值率 (%)	预计使用寿命的 确定依据
土地使用权	40—70	年限平均法	0.00	土地使用年限
软件	5	年限平均法	0.00	预计使用年限
商标及域名、客户关系类	预计受益年限	年限平均法	0.00	预计受益年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按成本中心进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 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、使用权资产、使用寿命有限的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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限按受益年限确定，并在受益期内平均摊销。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

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

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五) 股份分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(二十六) 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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）销售商品业务

本公司从事商品零售批发业务，于顾客确认收到该商品的时点确认商品销售收入。顾客在收到商品后 7 天内有权退货，本公司根据销售商品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本公司将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

本公司实施消费积分计划，顾客因购买商品而获得的云钻，可在未来 12 个月内购买商品时抵减购买价款。本公司根据销售商品和云钻各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在商品销售收入与云钻之间进行分配，与云钻相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换云钻或云钻失效时，结转计入收入。

（2）销售房地产业务

销售房地产开发产品的收入在客户验收合格时确认销售收入的实现。

（3）其他业务

本公司与客户之间的仓储配送、安装维修、信息技术服务等各类服务合同通常仅包含一项履约义务，由于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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十七）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(三十) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

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

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。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计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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“三、（九）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。

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：

- 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；
- 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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）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。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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“三、（九）金融工具”。

(三十一) 债务重组

本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司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。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司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，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”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。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项、其他应收款	单项计提坏账准备金额大于 1 亿元
重要的单项计提坏账准备的长期应收款	单项计提坏账准备金额大于 5,000 万元
应收款项、其他应收款、长期应收款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回的坏账准备金额大于 5,000 万元
本期重要的应收款项、其他应收款核销	单项应收款项核销金额大于 5,000 万元
重要的在建工程	单个在建工程项目的金额大于 1 亿元

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的预付账款	预付单个供应商金额大于 5,000 万元
重要的账龄超过 1 年的应收股利	应收单笔股利金额大于 1 亿元
重要的账龄超过 1 年或逾期的应付账款	应付单个供应商金额大于 1 亿元
重要的账龄超过 1 年或逾期的其他应付款	应付单个供应商金额大于 1 亿元
重要的子公司	资产总额占比或净利润占比前十大的子公司
重要的非全资子公司	期末少数股东权益余额大于 1 亿元的非全资子公司。
重要的债务重组	单个债务重组金额大于 1 亿元
收到或支付的重要投资活动有关的现金	收到或支付的单笔投资活动有关的现金大于 1 亿元

(三十四) 主要会计估计及判断

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

主要估计金额的不确定因素如下：

1、 预期信用损失的计量

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

2、 存货跌价准备

如本附注“三、（十） 存货”所述，本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。对于存货库龄清单上滞销的存货，本公司了解滞销原因并积极与供应商进行沟通，尝试对滞销存货执行退货处理；对于无法向供应商退货的存货，或者已经不再与本公司进行交易的

供应商，本公司根据滞销存货的账面价值高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中，对于家电、快消及生鲜类等库存产品，本公司根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

3、除存货及金融资产外的其他资产减值

如本附注“三、（十九）长期资产减值”所述，本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。由于零售行业及物流行业所处经济环境的发展存在不确定性，资产的可收回金额计算中所采用的收入增长率、毛利率以及计算现值时使用的折现率等存在不确定性。

本公司至少每年进行商誉减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。本公司在进行商誉减值测试时，经比较相关资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。由于零售行业所处的经济环境的发展存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率以及折现率等存在不确定性。

4、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如本附注“三、（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”所述，本公司对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本公司运用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参照在市场中具有完全信息且有买卖意愿的经济主体之间进行公平交易时确定的交易价格，参考市场上另一类金融工具的公允价值，或运用现金流量折现分析及期权定价模型进行估算。估值技术在最大程度上利用市场信息，

然而，当市场信息无法获得时，本公司使用经校准的假设尽可能接近市场可观察的数据。管理层将对本公司及交易对手的信用风险、市场波动及相关性等作出估计。这些相关假设的变化将影响金融工具的公允价值。

6、 所得税和递延所得税资产

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动以及集团内部未来业务安排而能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。以盈利预测为基础预计未来应纳税所得额的过程中采用的关键假设主要包括收入增长率和毛利率等。

7、 批发销售模式下的收入确认

本公司在开展批发业务的过程中，根据产品市场供求关系及客户订单需求进行相关产品的采购。此类业务中，本公司承担了交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；可自主决定供应商及采购定价，且存在较多可替代的合格供应商；也有权自行决定销售对象和销售价格；并承担产品价格变动风险。因此，本公司在向客户销售产品前已取得了该产品的控制权，并相应按照总额确认产品销售收入。

8、 奖励积分计划单独售价的估计

如本附注“三、（二十六）收入”所述，本集团实施奖励积分计划，对于顾客因购买商品而产生的奖励积分，根据销售商品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在商品销售收入与奖励积分之间进行分配。本集团根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本集团的历史经验，考虑奖励积分兑付情况的数理统

计等因素进行估计。于资产负债表日，本集团根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。

9、 未结算供应商返利的确认

公司合作供应商众多，各供应商的返利政策不尽相同，返利类型繁多，包括以采购量或采购供价变化为基础的采购返利，以及以商品促销情况为基础的供应商返利支持等。本公司在资产负债表日依据与各供应商约定的返利政策、实际采购及销售情况及其他相关条件，同时结合历史实际返利结回情况以及预期未来结回时间对尚未结算的返利金额及估计结回比例做出最佳会计估计，计提相应的返利金额。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9、13
消费税	按应税销售收入计缴	5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	30%-60% 四级超率累进
房产税	按房产原值或租金收入	1.2、12
香港利得税	按在香港地区产生的利得	8.25、16.5

(二) 税收优惠

公司根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）以及国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告（国家税务总局公告[2018]23 号）第四条的规定，本公司之符合上述的规定的西部地区鼓励类企业子公司，减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	858	1,491
数字货币		
银行存款	3,071,131	3,781,731
其他货币资金	8,183,303	9,401,222
应计利息	33,754	48,439
合计	11,289,046	13,232,883
其中：存放在境外的款项总额	95,777	185,707
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,398,796	15,586,491
其中：债务工具投资		
权益工具投资	12,311,352	12,427,516
衍生金融资产	2,855,343	2,778,021
其他	232,101	380,954
合计	15,398,796	15,586,491

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,738	2,733
商业承兑汇票		957
合计	2,738	3,690

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	173,905	98.45	173,905	100.00		173,905	97.92	173,905	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备	2,739	1.55	1	0.04	2,738	3,694	2.08	4	0.11	3,690
其中：										
银行承兑汇票	2,739	1.55	1	0.04	2,738	2,734	1.54	1	0.04	2,733
商业承兑汇票—其他						960	0.54	3	0.31	957
合计	176,644	100.00	173,906		2,738	177,599	100.00	173,909		3,690

重要的按单项计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 2	173,905	173,905	100.00	发生重大 财务困 难，预计 无法回收	173,905	173,905

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,739	1	0.04

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
银行承兑汇票	1	1	1			1
商业承兑汇票	173,908		3			173,905
合计	173,909	1	4			173,906

其中本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4、 期末公司无已质押的应收票据。

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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,668

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,285,593	3,422,244
1 至 2 年	277,235	558,074
2 至 3 年	439,193	431,821
3 至 4 年	396,775	858,500
4 至 5 年	786,312	450,939
5 年以上	436,837	129,242
小计	6,621,945	5,850,820
减：坏账准备	3,325,131	3,368,251
合计	3,296,814	2,482,569

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,555,376	68.79	2,995,475	65.76	1,559,901	3,964,911	67.77	3,082,272	77.74	882,639
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,066,569	31.21	329,656	15.95	1,736,913	1,885,909	32.23	285,979	15.16	1,599,930
其中：										
账龄分析法	2,066,569	31.21	329,656	15.95	1,736,913	1,885,909	32.23	285,979	15.16	1,599,930
合计	6,621,945	100.00	3,325,131		3,296,814	5,850,820	100	3,368,251		2,482,569

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 1	1,175,291	1,175,291	100.00	预计无法收回	1,154,545	1,154,545
政府补贴款	882,659	265	0.03	信用风险较低		
公司 2	651,759	651,759	100.00	预计无法收回	650,814	650,814
公司 3	599,374	97,398	16.25	历史回款情况	818,675	96,767
公司 4	305,789	305,789	100.00	预计无法收回	305,789	305,789

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 5	303,686	179,363	59.06	出现财务困难	356,038	195,307
公司 6	235,149	235,149	100.00	预计无法收回	233,397	233,397
公司 7	176,957	176,957	100.00	预计无法收回	176,957	176,957
家乐福 3 家出表公司	158,943	107,735	67.78	预计可清偿率		
合计	4,489,607	2,929,706			3,696,215	2,813,576

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,703,314	80,111	4.70
1 至 2 年	99,141	30,888	31.16
2 至 3 年	81,008	44,951	55.49
3 至 4 年	45,347	35,947	79.27
4 至 5 年	117,128	117,128	100.00
5 年以上	20,631	20,631	100.00
合计	2,066,569	329,656	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末	本期变动金额				期末余额
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	3,082,272	145,522	15,946		-216,373	2,995,475
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	285,979	84,921		1,816	-39,428	329,656
合计	3,368,251	230,443	15,946	1,816	-255,801	3,325,131

其中本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,816

其中无重要的应收账款核销。

5、 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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 30.12 亿元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 45.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15.60 亿元。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	639	1,876

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末 余额	本期 新增	本期终止 确认	其他 变动	期末 余额	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
银行承兑汇票	1,876	639	1,876		639	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,847,818	93.87	8,516,196	96.75
1 至 2 年	408,339	4.33	126,491	1.44
2 至 3 年	50,371	0.53	108,942	1.24
3 年以上	119,675	1.27	50,458	0.57
合计	9,426,203	100.00	8,802,087	100.00

本期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 32.43 亿元，占预付款项期末余额合计数的比例 34.41%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	209,344	224,202
其他应收款项	2,280,952	2,440,357
合计	2,490,296	2,664,559

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
公司 8	181,835	181,835
其他	27,984	42,597
小计	209,819	224,432
减：坏账准备	475	230
合计	209,344	224,202

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
公司 8	181,835	3 至 4 年	尚待交割后净额结算	未发生减值，实际已收到款项但尚未交割

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	608,557	722,824
1 至 2 年	504,534	1,283,153
2 至 3 年	1,150,220	792,993
3 年以上	660,717	301,637
小计	2,924,028	3,100,607
减：坏账准备	643,076	660,250
合计	2,280,952	2,440,357

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,951,172	66.73	489,106	25.07	1,462,066	2,068,024	66.70	559,443	27.05	1,508,581
按信用风险特征组合 计提坏账准备	972,856	33.27	153,970	15.83	818,886	1,032,583	33.30	100,807	9.76	931,776
合计	2,924,028	100.00	643,076		2,280,952	3,100,607	100.00	660,250		2,440,357

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
应收资产处置款	1,131,300	592	0.05	对手方信用风险较低	1,201,300	613
应收股权转让款	325,810	166,619	51.14	根据不同场景下预期回款金额进行概率加权	391,716	187,201
应收家乐福出表公司往来款	295,028	207,505	70.33	根据不同场景下预期回款金额进行概率加权		
应收关联方往来款	177,991	94,976	53.36	根据不同场景下预期回款金额进行概率加权	194,015	92,720
应收加盟商代垫及往来款项					261,910	261,910
合计	1,930,129	469,692			2,048,941	542,444

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	348,895	3,865	1.11
1 至 2 年	321,257	3,559	1.11
2 至 3 年	106,445	41,918	39.38
3 至 4 年	151,158	59,527	39.38
4 至 5 年	15,631	15,631	100.00
5 年以上	29,470	29,470	100.00
合计	972,856	153,970	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12,331	54,520	593,399	660,250
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-1,388	1,388		
—转入第三阶段		-3,341	3,341	
本期计提	49,907	67,748	248,451	366,106
本期转回	24	18,868	46,066	64,958
本期核销	4,853		3,602	8,455
其他变动	-47,958		-261,909	-309,867
期末余额	8,015	101,447	533,614	643,076

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,944,237	255,076	901,294	3,100,607
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-106,445	106,445		
—转入第三阶段		-15,631	15,631	
本期新增	396,853		324,590	721,443
本期终止确认	385,235	88,287	114,632	588,154
其他变动	-47,958		-261,910	-309,868
期末余额	1,801,452	257,603	864,973	2,924,028

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	559,443	232,560	40,988		-261,909	489,106
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,807	133,546	23,970	8,455	-47,958	153,970
合计	660,250	366,106	64,958	8,455	-309,867	643,076

其中本期无转回或收回金额重要的坏账准备。本公司本期不存在“应收资金集中管理款”的情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	8,455

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收资产处置款	1,131,300	1,201,300
应收股权转让款	480,204	625,080
应收家乐福出表公司往来款	295,028	
押金及保证金	137,570	164,389
应收代垫水电费	59,715	60,893
应收加盟商代垫及往来款项		261,910
其他	820,211	787,035
合计	2,924,028	3,100,607

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期 末余额合计数的比 例(%)	坏账准 备期末 余额
第一名	应收资产处置款	1,021,300	2 至 3 年	34.93	306
第二名	应收股权转让款	325,810	3 至 4 年	11.14	166,619
第三名	应收货款	148,404	1 至 2 年	5.08	60,882
第四名	应收股权转让款	142,549	1 至 2 年	4.88	1,666
第五名	应收工程款	120,679	3 至 4 年	4.13	45,589
合计		1,758,742		60.16	275,062

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,483,133	153,626	5,329,507	6,781,423	240,221	6,541,202
房地产开发产品	119,441		119,441	119,441		119,441
安装维修备件	29,674		29,674	34,430		34,430
合同履约成本	7,802		7,802	10,149		10,149
合计	5,640,050	153,626	5,486,424	6,945,443	240,221	6,705,222

(1) 房地产开发产品

项目名称	竣工时间	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
济宁苏宁房地产项目	2016 年 7 月 30 日	98,781			98,781
上海奉贤苏宁房地产项目	2015 年 12 月 4 日	17,405			17,405
滁州苏宁房地产项目	2017 年 4 月 18 日	3,255			3,255
合计		119,441			119,441

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	240,221	56,890		143,485		153,626

按组合计提跌价准备的存货：

组合	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
库龄组合	595,481	153,626	25.80	912,790	240,221	26.32

(九) 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收仓储配送费	224		224	708		708

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	139,880	74,966

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,240,192	1,648,199
短期租赁费及物业费	390,240	417,861
预缴各项税金	93,557	163,533
应收退货成本	42,777	55,218
其他	14,591	28,996
合计	1,781,357	2,313,807

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	433,728	4,819	428,909	332,340	4,855	327,485
长期保证金	498,608	66,796	431,812	487,924	73,998	413,926
其他	25,626	251	25,375	46,507	276	46,231
小计	957,962	71,866	886,096	866,771	79,129	787,642
减：一年内到期部分	139,880		139,880	74,966		74,966
合计	818,082	71,866	746,216	791,805	79,129	712,676

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	95,896	11.72	65,764	68.58	30,132	105,704	13.35	73,187	69.24	32,517
按信用风险特征组合 计提坏账准备	722,186	88.28	6,102	0.84	716,084	686,101	86.65	5,942	0.87	680,159
合计	818,082	100.00	71,866		746,216	791,805	100.00	79,129		712,676

重要的按单项计提坏账准备的长期应收款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
应收关联方款项	60,690	30,558	50.35	根据不同场景下预期回款金额进行概率加权	65,224	32,708

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金组合	433,086	3,674	0.85
融资租赁款及其他组合	289,100	2,428	0.84
合计	722,186	6,102	

3、 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,942		73,187	79,129
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,135		795	2,930
本期转回	95		286	381
本期转销			4,989	4,989
本期核销				
其他变动	-1,880		-2,943	-4,823
期末余额	6,102		65,764	71,866

长期应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	686,101		105,704	791,805
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	74,147			74,147
本期终止确认	30,754		4,533	35,287
其他变动	-7,308		-5,275	-12,583
期末余额	722,186		95,896	818,082

4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	73,187	795	286	4,989	-2,943	65,764
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	5,942	2,135	95		-1,880	6,102
合计	79,129	2,930	381	4,989	-4,823	71,866

其中本期无重要的坏账准备的收回或转回金额。

(十三) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 合营企业												
苏宁深创投-云享仓储物流设施 二期基金	530,606				23,229			18,872			534,963	
2. 联营企业												
上海星图金融服务有限公司 （“星图金服”）	10,087,850	9,159,420			8,055	21					10,095,926	9,159,420
江苏苏商银行股份有限公司 （“苏商银行”）	2,065,883				347,447	2,967		60,000			2,356,297	
日本 LAOX 株式会社（“日本 LAOX”）	336,638				9,441	-27,823			85,740		232,516	85,740
珠海普航股权投资基金合伙企 业（有限合伙）（“珠海普航”）	393,861				-7,132						386,729	
其他	33,068	66,607		15,210	-2,689			506			14,663	66,607
小计	12,917,300	9,226,027		15,210	355,122	-24,835		60,506	85,740		13,086,131	9,311,767
合计	13,447,906	9,226,027		15,210	378,351	-24,835		79,378	85,740		13,621,094	9,311,767

2、 长期股权投资的减值测试情况

本期，本公司对星图金服及日本 LAOX 的长期股权投资进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。经测试，本期对星图金服的长期股权投资没有发生进一步减值，对日本 LAOX 的长期股权投资确认资产减值损失 8,574 万元，该资产属于其他分部。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
星图金服	10,095,926	18,135,000		公允价值采用市场法评估,处置费用为处置资产有关的费用	4.025	可比上市公司市净率
日本 LAOX	318,256	232,516	85,740	公允价值采用上市公司期末股价确定，处置费用为处置股权有关的费用	181 日元/股	日本 LAOX 股价
合计	10,414,182	18,367,516	85,740			

(十四) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	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	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	本期确认的股利收入	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
中国联合网络通信集团有限公司股权（“联通股票”）	2,194,897	2,564,278	491,890			639,805	75,030	业务模式及合同现金流考虑

2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
联通股票		318,965	出售

(十五) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	687,841	672,125
其中：股权投资	108,507	108,101
契约型基金	512,819	521,818
其他	66,515	42,206
合计	687,841	672,125

(十六) 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	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	7,127,011	2,117,279	9,244,290
(2) 本期增加金额	1,705,930	3,618,526	5,324,456
— 外购			
— 固定资产\无形资产转入	1,705,662	3,618,526	5,324,188
— 其他变动	268		268
(3) 本期减少金额	1,651,032	15,102	1,666,134
— 处置	63,159	15,102	78,261
— 转入固定资产\无形资产	1,587,873		1,587,873
(4) 期末余额	7,181,909	5,720,703	12,902,612
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,116,196	478,972	1,595,168
(2) 本期增加金额	776,329	1,047,705	1,824,034
— 计提或摊销	198,328	203,901	402,229
— 固定资产\无形资产转入	578,001	843,804	1,421,805
(3) 本期减少金额	457,556	3,322	460,878
— 处置	11,825	3,322	15,147
— 转入固定资产\无形资产	445,731		445,731

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(4) 期末余额	1,434,969	1,523,355	2,958,324
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	179,568		179,568
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	2,722		2,722
—处置	2,722		2,722
(4) 期末余额	176,846		176,846
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	5,570,094	4,197,348	9,767,442
(2) 上年年末账面价值	5,831,247	1,638,307	7,469,554

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
房屋及建筑物	561,157	尚未办理或附属设施无权证
土地使用权	166,041	尚未办理或尚未办理完毕
合计	727,198	

(十七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,257,958	9,662,646
固定资产清理		
合计	10,257,958	9,662,646

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	12,637,498	529,831	176,088	1,875,315	732,924	15,951,656
（2）本期增加金额	2,809,016	6,790	1,788	7,365	1,191	2,826,150
—购置		6,790	1,788	7,365	1,191	17,134
—在建工程转入	1,195,586					1,195,586
—投资性房地产转入	1,587,873					1,587,873
—其他增加	25,557					25,557
（3）本期减少金额	1,851,712	161,816	25,337	85,985	55,519	2,180,369
—处置或报废	146,050	161,816	25,337	85,985	55,519	474,707
—转入投资性房地产	1,705,662					1,705,662
（4）外币报表折算差额			9	28	21	58
（5）期末余额	13,594,802	374,805	152,548	1,796,723	678,617	16,597,495
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	3,298,373	363,707	162,692	1,760,471	593,021	6,178,264
（2）本期增加金额	824,463	15,044	9,498	95,956	16,634	961,595
—计提	378,732	15,044	9,498	95,956	16,634	515,864
—投资性房地产转入	445,731					445,731
（3）本期减少金额	612,492	84,885	23,738	69,287	53,590	843,992

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—处置或报废	34,491	84,885	23,738	69,287	53,590	265,991
—转入投资性房地产	578,001					578,001
(4) 外币报表折算差额			8	25	20	53
(5) 期末余额	3,510,344	293,866	148,460	1,787,165	556,085	6,295,920
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	7,169	86,830	1,021	15,726		110,746
(2) 本期增加金额		2,402	180	195	246	3,023
—计提		2,402	180	195	246	3,023
(3) 本期减少金额	6,727	54,586	398	8,441		70,152
—处置或报废	6,727	54,586	398	8,441		70,152
(4) 期末余额	442	34,646	803	7,480	246	43,617
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	10,084,016	46,293	3,285	2,078	122,286	10,257,958
(2) 上年年末账面价值	9,331,956	79,294	12,375	99,118	139,903	9,662,646

3、 本期末本公司无重大的暂时闲置的固定资产。

4、 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
房屋及建筑物	942,495	尚未办理或附属设施无权证

5、 固定资产的减值测试情况

本期，本公司对存在减值迹象的固定资产进行了减值测试，按公允价值减去处
置费用后的净额或预计未来现金流量的现值的较高者确定其可收回金额，确认
资产减值损失 302 万元，该资产属于中国物流分部。

(十八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,673,711	165,302	2,508,409	3,767,341	165,302	3,602,039
工程物资	1,490		1,490	1,661		1,661
合计	2,675,201	165,302	2,509,899	3,769,002	165,302	3,603,700

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流基地项目	2,673,711	165,302	2,508,409	3,767,341	165,302	3,602,039

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
南京空港物流基地二期	711,355	670,063	41,292	711,355			100.00	已转固	21,519	4,260	8.03	募集资金、金融机构贷款
苏宁华东电商产业园项目	1,029,740	549,356	1,360			550,716	53.48	停建中	12,469			金融机构贷款
苏宁重庆智慧产业园项目	700,000	515,433	3,046			518,479	74.07	停建中	17,871			募集资金、金融机构贷款
济南高新物流基地	416,168	388,716	27,455	416,171			100.00	已转固	17,036	7,747	4.85	募集资金、金融机构贷款
青岛胶州物流基地	768,797	312,162	632			312,794	40.69	停建中	6,983			募集资金、金融机构贷款
湖北宗海物流基地	517,334	294,605	371			294,976	57.02	停建中	17,234			金融机构贷款
苏宁华南电商总部暨苏宁华南绿色冷链总部项目	446,583	256,847	2,883			259,730	58.16	停建中	1,293			募集资金、金融机构贷款
广州空港保税项目	420,664	257,433	42,227			299,660	71.23	停建中	4,895			募集资金、金融机构贷款

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
沈阳于洪物流基地	665,712	236,827	1,755			238,582	35.84	停建中	5,920			募集资金、金 融机构贷款
西安国际港务区物 流基地	424,219	136,685	254			136,939	32.28	停建中	3,693			募集资金、金 融机构贷款
合计		3,618,127	121,275	1,127,526		2,611,876			108,913	12,007		

4、 在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额	计提原因
		计提	转出	其他变动		
湖北宗海物流基地	60,744				60,744	工程停工，评估可收回金额小于账面价值
沈阳于洪物流基地	104,558				104,558	工程停工，评估可收回金额小于账面价值
合计	165,302				165,302	

(十九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	18,671,104
(2) 本期增加金额	4,502,873
— 新增租赁	4,502,873
(3) 本期减少金额	3,638,553
— 租赁变更	3,624,182
— 预计闭店减少	14,371
(4) 期末余额	19,535,424
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	5,571,333
(2) 本期增加金额	2,362,410
— 计提	2,362,410
(3) 本期减少金额	2,203,548
— 租赁变更	2,203,548
(4) 期末余额	5,730,195
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	3,497,065
(2) 本期增加金额	243,093
— 计提	243,093
(3) 本期减少金额	927,418
— 租赁变更	927,418
(4) 期末余额	2,812,740
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	10,992,489
(2) 上年年末账面价值	9,602,706

2、 使用权资产的减值测试情况

本期，本公司对存在减值迹象的使用权资产进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认资产减值损失 2.43 亿元，其中，2.14 亿元属于中国零售分部，0.29 亿元属于中国物流分部。

(二十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标及域名	客户关系类无形资产	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	8,472,279	1,425,950	1,953,861	3,395,432	15,247,522
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额	3,706,238	14,819	1,915,192	1,442,099	7,078,348
—处置	87,712	14,819	1,915,192	1,442,099	3,459,822
—转入投资性房地产	3,618,526				3,618,526
（4）外币报表折算差额			305	70	375
（5）期末余额	4,766,041	1,411,131	38,974	1,953,403	8,169,549
2. 累计摊销					
（1）上年年末余额	1,728,197	1,322,396	631,955	1,140,450	4,822,998
（2）本期增加金额	167,658	62,619	133	43,711	274,121
—计提	167,658	62,619	133	43,711	274,121
—投资性房地产转入					
（3）本期减少金额	877,095	10,612	605,710	428,740	1,922,157
—处置	33,291	10,612	605,710	428,740	1,078,353
—转入投资性房地产	843,804				843,804
（4）外币报表折算差额			171	69	240

项目	土地使用权	软件	商标及域名	客户关系类无形资产	合计
(5) 期末余额	1,018,760	1,374,403	26,549	755,490	3,175,202
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	9,077	219	1,316,017	1,958,189	3,283,502
(2) 本期增加金额		57			57
—计提		57			57
(3) 本期减少金额	7,257		1,309,483	1,013,899	2,330,639
—处置	7,257		1,309,483	1,013,899	2,330,639
(4) 外币报表折算差额					
(5) 期末余额	1,820	276	6,534	944,290	952,920
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	3,745,461	36,452	5,891	253,623	4,041,427
(2) 上年年末账面价值	6,735,005	103,335	5,889	296,793	7,141,022

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	218,445	尚未办理或尚未办理完毕

3、 无形资产的减值测试情况

本期，本公司对存在减值迹象的无形资产进行了减值测试，按公允价值减去处
置费用后的净额或预计未来现金流量的现值的较高者确定其可收回金额，确认
资产减值损失 5.7 万元，该资产属于中国物流分部。

(二十一) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值				
家乐福中国	3,872,201			3,872,201
天天快递	2,191,953		2,191,953	
万达百货	1,381,015			1,381,015
红孩子母婴及美妆业务	270,670		270,670	
满座网业务	33,372			33,372
好耶广告技术板块业务	25,109			25,109
其他	2,449			2,449
小计	7,776,769		2,462,623	5,314,146
减值准备				
家乐福中国	3,872,201			3,872,201
天天快递	2,191,953		2,191,953	
其他	1,185			1,185
小计	6,065,339		2,191,953	3,873,386
账面价值	1,711,430		270,670	1,440,760

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合 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
家乐福中国	家乐福中国业务资产组	中国地区零售	是
万达百货	万达百货业务资产组	中国地区零售	是
满座网业务	开放平台业务资产组	中国地区零售	是
好耶广告技术板块业务	开放平台业务资产组	中国地区零售	是
其他	大陆地区线上及线下零售 业务资产组组合	中国地区零售	是

资产组或资产组组合未发生变化。

3、 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	可收回金额	减值 金额	预测期 的年限	预测期内的关键参数（增 长率、利润率等）	预测期内的关键参数 的确定依据	稳定期的关键参数（增长 率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定 依据
万达百货业务	8,390,643		5	收入增长率-0.2%-0.5%； 毛利率 54.8%-54.9%	根据历史经验及对市 场发展的预测确定	收入增长率 2%； 毛利率 54.8%； 永续增长率 2% 税前折现率 9.9%	根据宏观经济形势、行业 发展趋势、企业经营规 划、历史年度经营情况确 定关键参数
满座网业务及好耶 广告技术板块业务	2,445,160		5	收入增长率 13.8%-11.3%； 毛利率 100%-100%	根据历史经验及对市 场发展的预测确定	收入增长率 2%； 毛利率 100%； 永续增长率 2%； 税前折现率 17.09%	根据宏观经济形势、行业 发展趋势、企业经营规 划、历史年度经营情况确 定关键参数
合计	10,835,803						

(二十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
使用权资产改良	153,208	279,701	123,071		309,838
其他	6,055	3,128	7,139		2,044
合计	159,263	282,829	130,210		311,882

1、 长期待摊费用减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期减少	期末余额
使用权资产改良	75,639		12,546	63,093

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	差异	资产	差异	资产
可抵扣亏损	35,502,134	8,474,814	35,327,086	8,429,292
租赁负债	18,528,847	4,486,278	16,824,656	4,073,866
广告费超支	6,938,242	1,734,561	6,981,944	1,745,486
金融资产公允价值变动	4,249,494	1,062,373	4,975,324	1,243,831
资产减值准备	4,362,875	1,094,147	4,090,583	1,016,699
延保收入	814,451	203,613	848,518	212,129
与资产相关的政府补助	522,721	130,853	546,560	136,558
尚未支付的广告费	435,665	107,136	371,444	91,038
其他	292,613	73,864	463,911	115,568
合计	71,647,042	17,367,639	70,430,026	17,064,467

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	差异	负债	差异	负债
金融资产公允价值变动	11,457,063	2,713,206	11,789,191	2,766,587
使用权资产	10,992,489	2,648,382	9,602,706	2,322,258

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,059,015	764,754	3,288,083	822,021
利息资本化	340,547	85,137	363,630	90,908
延保保费	72,292	18,073	158,336	39,584
其他	31,114	7,778	262,125	65,531
合计	25,952,520	6,237,330	25,464,071	6,106,889

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵	抵销后递延所得税资产或负债余额
	金额		金额	
递延所得税资产	4,462,079	12,905,560	4,288,267	12,776,200
递延所得税负债	4,462,079	1,775,251	4,288,267	1,818,622

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,418,756	2,434,004
可抵扣亏损	18,339,027	14,007,225
合计	21,757,783	16,441,229

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

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		3,612,961	
2025	1,618,729	2,264,629	
2026	1,399,917	1,950,117	
2027	1,910,647	2,217,796	
2028	871,207	1,713,352	
2029	9,366,508		
2033	751	751	
2034	34,757	34,757	
2035	7,289	7,289	
2036	11,364	11,364	
2037	10,617	10,617	
2038			
无期限	3,107,241	2,183,592	
合计	18,339,027	14,007,225	

(二十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
递延延保业务费用	90,284		90,284	170,656		170,656
预付土地及购房款	153,700		153,700	153,700		153,700
预付工程设备款	9,073		9,073	17,811		17,811
长期借款保证金				10,652		10,652
保函保证金				3,100		3,100
合计	253,057		253,057	355,919		355,919

与合同成本有关的资产相关的信息

类别	上年年末余额	本期增加	本期摊销	本年计提减值准备	本期减少	期末余额	摊销方法
为履行合同开展的初始活动发生的成本	170,656	61,142	141,514			90,284	在合同履约期内平均摊销

(二十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	7,194,993	7,194,993	质押	借款质押物	8,404,233	8,404,233	质押	借款质押物
货币资金	432,973	432,973	冻结	诉讼冻结资金	791,117	791,117	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	353,220	353,220	质押	承兑汇票保证金	53,620	53,620	质押	承兑汇票保证金

项目	期末				上年年末			
	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	77,405	77,405	质押	保函保证金	51,185	51,185	质押	保函保证金
货币资金	15,528	15,528	冻结	其他保证金	69,304	69,304	冻结	其他保证金
交易性金融资产	12,164,468	12,164,468	质押	以所持大连万达商业管理集团股份有限公司股权作为长期借款质押物	12,177,995	12,177,995	质押	以所持大连万达商业管理集团股份有限公司股权作为长期借款质押物
交易性金融资产	93,071	93,071	质押	以所持深创投 20 云享 C 证券作为供应商货款质押物	169,603	169,603	质押	以所持深创投 20 云享 C 证券作为供应商货款质押物
存货	119,441	119,441	抵押	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押	119,441	119,441	抵押	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押
存货	9,070	2,481	冻结	法院查封	47,886	14,366	冻结	法院查封
其他权益工具投资	2,194,897	2,194,897	质押	以所持联通股票作为长期借款质押物	2,564,278	2,564,278	质押	以所持联通股票作为长期借款质押物
长期股权投资	7,908,171	4,146,397	质押	以所持星图金服股权为短期借款及应付款项提供质押担保	9,046,217	4,741,290	质押	以所持星图金服股权为短期借款及应付款项提供质押担保

项目	期末				上年年末			
	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
固定资产	11,968,913	8,857,131	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封	11,146,655	8,217,302	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封
在建工程					388,716	388,713	抵押	银行或金融机构借款抵押
投资性房地产	12,134,105	9,216,080	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封	10,642,217	8,472,627	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封
无形资产	4,785,598	3,795,816	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封	4,600,731	3,736,804	抵押、查封	银行或金融机构借款抵押、供应商货款抵押、诉讼查封
合计	59,451,853	48,663,901			60,273,198	49,971,878		

(二十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	10,305,000	12,538,289
抵押借款	6,566,323	5,946,051
信用借款	9,400,435	10,050,503
合计	26,271,758	28,534,843

本期末，质押借款约 85.46 亿元系由 71.67 亿元定期存款和保证金账户余额作为质押；约 17.59 亿元系由本公司持有的星图金服共计 162,806,934 股普通股作为质押。

本期末，抵押借款约 65.66 亿元系由 2,500 万元定期存款和保证金账户余额、账面价值约 51.14 亿元的房屋及建筑物及 9.42 亿元的土地使用权作为抵押，以及部分子公司股权作为质押。

如本附注“二、（二）持续经营”所述，本期末本公司未遵循契约条件的短期借款本金及利息合计约 141.21 亿元，无已逾期未偿还的短期借款。

(二十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	529,420	230,000
商业承兑汇票	3,489,024	4,848,493
合计	4,018,444	5,078,493

本期末已到期未支付的应付票据总额为 34.89 亿元，到期未付的原因是尚在与供应商协商付款安排过程中。

(二十八) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	14,428,125	16,701,584

账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付货款	8,196,554	尚在与供应商协商付款安排过程中

(二十九) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	274,358	310,853

(三十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,392,343	4,887,161
储值卡	1,402,357	1,648,692
延保收入	195,944	212,550
其他	66,236	35,899
合计	6,056,880	6,784,302

(三十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	442,689	3,020,839	3,087,623	375,905
离职后福利-设定提存计划	19,754	248,200	265,280	2,674
辞退福利	494,888	76,756	237,754	333,890
合计	957,331	3,345,795	3,590,657	712,469

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	335,177	2,766,623	2,763,427	338,373
(2) 职工福利费	9,483	27,862	31,283	6,062
(3) 社会保险费	10,916	128,863	137,725	2,054
其中：医疗保险费	9,036	115,798	123,760	1,074
工伤保险费	942	7,431	7,943	430
生育保险费	938	5,634	6,022	550
(4) 住房公积金	52,287	105,021	141,988	15,320
(5) 工会经费和职工教育经费	34,826	-7,530	13,200	14,096
合计	442,689	3,020,839	3,087,623	375,905

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	19,050	239,173	255,632	2,591
失业保险费	704	9,027	9,648	83
合计	19,754	248,200	265,280	2,674

(三十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	852,621	911,838
增值税	541,877	460,634
房产税	121,641	79,592
城市维护建设税	24,383	20,656
教育费附加	18,489	13,901
个人所得税	12,605	14,360
土地增值税	3,444	1,039
其他	269,547	179,351
合计	1,844,607	1,681,371

(三十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	278	278
其他应付款项	23,093,754	21,281,288
合计	23,094,032	21,281,566

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	278	278

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款	6,838,362	4,522,827

项目	期末余额	上年年末余额
应付投资款	4,094,600	4,869,868
应付股权收购款	3,073,968	2,950,254
应付保证金及押金	2,111,435	2,141,853
应付房租及水电费	2,097,802	1,147,290
应付工程款项	1,809,208	2,103,234
应付广告、市场推广费及信息技术服务费	1,014,951	1,106,723
行政办公费用	551,267	609,199
转租预收的房租/水电费	419,697	410,140
应付信息使用费	134,213	144,484
应付员工持股计划	60,988	60,988
应付劳务外包费	26,619	66,643
其他	860,644	1,147,785
合计	23,093,754	21,281,288

(2) 账龄超过一年或逾期的其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
非金融机构借款	6,838,362	尚在与借款方协商还款安排过程中
应付投资款 1	2,087,057	尚在与交易对手方协商付款安排过程中
应付投资款 2	1,870,000	尚在与交易对手方协商付款安排过程中
应付股权收购款 1	1,468,097	尚在与投资方协商付款安排过程中
应付股权收购款 2	1,058,227	尚在与投资方协商付款安排过程中
应付工程款项	658,756	尚在与建筑施工方协商付款安排过程中

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,483,738	4,234,411
一年内到期的长期应付款	1,238,823	1,133,579
一年内到期的租赁负债	7,261,355	7,202,986
合计	11,983,916	12,570,976

本期末，一年内到期的借款约 3.42 亿元系由账面价值为 3.31 亿元的房屋建筑物、账面价值为 1.71 亿元的土地使用权及账面价值为 0.17 亿元的房地产开发产品作为抵押，以及约 344 万元的收入受益权作为质押；约 15.77 亿元系由账面价值约 1.29 亿

元的房屋及建筑物作为抵押，及本公司持有的 413,351,537 股联通股票作为质押；约 7.87 亿元系由及本公司持有的万达商管 1,091,009,304 股普通股股权作为质押；约 7.78 亿元系由本公司持有的全国 37 家百货项目公司 100%股权作为质押。

如本附注“二、（二）持续经营”所述，本期末本公司未遵循契约条件的一年内到期的长期借款本金及利息合计约 26.89 亿元，其中包括原合同约定到期日为 2025 年 12 月 31 日之后的长期借款本金约 7.57 亿元，无已逾期未偿还的一年内到期的长期借款。

(三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
闭店违约金	277,628	254,349
未决诉讼	725,372	221,764
待转销项税额	147,193	157,033
财务担保准备	180,133	139,400
预提水电费	79,896	71,750
应付退货款	53,978	65,901
预提房屋租金	14,520	64,161
其他	7,868	6,727
合计	1,486,588	981,085

(三十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,438,279	160,453
质押借款		1,706,661
合计	1,438,279	1,867,114

本期末，约 14.38 亿元系由账面价值约 12.98 亿元的房屋建筑物及账面价值约 7.45 亿元的土地使用权作为抵押，以及本公司持有的部分子公司股权作为质押。

如本附注“二、（二）持续经营”所述，本期末本公司未遵循契约条件的长期借款本金约 7.57 亿元，已在本财务报表中列示为一年内到期的长期借款，无已逾期未偿还的长期借款。

本期长期借款利率区间为 4.68%—8.30%。

(三十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	12,295,732	10,841,842

(三十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	981,860	952,202

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付履约保证金及押金	969,633	952,202
其他	12,227	
合计	981,860	952,202

(三十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	546,560	500	24,339	522,721	与资产相关的政府补助
政府补助		90,802	90,802		与收益相关的政府补助
合计	546,560	91,302	115,141	522,721	

(四十) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
递延延保业务收入	698,806	703,620

(四十一) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	注销股份	小计	
股份总额	9,310,040				-45,272	-45,272	9,264,768

经本公司第八届董事会第九次会议及公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过，本公司于 2024 年 4 月 3 日完成了对回购买入剩余股份 45,272,037 股的注销，总股本和注册资本由 93.10 亿元减少至 92.65 亿元，同时减少资本公积 4.45 亿元，减少库存股 4.90 亿元。

(四十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,802,295	5,140	445,202	31,362,233
其他资本公积	677,942		5,140	672,802
合计	32,480,237	5,140	450,342	32,035,035

除本附注“五、（四十一）股本”所述的注销库存股影响，本期本公司因处置子公司导致合并报表中确认的原子公司股份支付相关的资本公积-其他资本公积结转至资本公积-股本溢价。

(四十三) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	2,009,568	80,344	490,474	1,599,438

除本附注“五、（四十一）股本”所述的注销库存股影响，经本公司第八届董事会第十五次会议审议通过，本期本公司累计以集中竞价方式回购公司股份 60,393,842 股，支付的总金额约为 8,034 万元。

(四十四) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						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：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-3,643,340	490,218		202,714	287,504		-318,965	-3,036,871
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-3,643,340	490,218		202,714	287,504		-318,965	-3,036,871
2. 将重分类进损益的其他综合收益	884,721	237,416			237,418	-2		1,122,139
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-52,693	-24,835			-24,835			-77,528
外币财务报表折算差额	937,414	262,251			262,253	-2		1,199,667
其他综合收益合计	-2,758,619	727,634		202,714	524,922	-2	-318,965	-1,914,732

(四十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,751,958			1,751,958
其他	57,799			57,799
合计	1,809,757			1,809,757

(四十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-27,931,774	-23,799,664
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-27,931,774	-23,799,664
加：本期归属于母公司所有者的净利润	610,611	-4,089,537
减：提取一般风险准备	22,337	42,700
其他综合收益转入留存收益	318,965	-127
期末未分配利润	-27,662,465	-27,931,774

(四十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,938,243	43,711,602	57,493,560	50,362,095
其他业务	4,853,218	574,703	5,133,895	407,562
合计	56,791,461	44,286,305	62,627,455	50,769,657

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	55,249,986	60,745,380
租赁收入	1,541,475	1,882,075
合计	56,791,461	62,627,455

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	零售分部		物流分部		其他分部		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：										
零售批发业务	51,689,482	42,100,764			1,286,183	1,131,477	2,102,512	22,924	50,873,153	43,209,317
服务及其他行业	3,334,687	254,059	3,863,144	3,122,946			1,279,523	2,300,017	5,918,308	1,076,988
合计	55,024,169	42,354,823	3,863,144	3,122,946	1,286,183	1,131,477	3,382,035	2,322,941	56,791,461	44,286,305
按商品转让时间分类：										
在某一时点确认	51,689,482	42,100,764			1,286,183	1,131,477	2,102,512	22,924	50,873,153	43,209,317
在某一时段内确认	3,334,687	254,059	3,863,144	3,122,946			1,279,523	2,300,017	5,918,308	1,076,988
合计	55,024,169	42,354,823	3,863,144	3,122,946	1,286,183	1,131,477	3,382,035	2,322,941	56,791,461	44,286,305

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行履约义务所对应的交易价格金额为 67.56 亿元，其中：

预计将于 2025 年期间确认收入 49.25 亿元；

预计将于 2026 年及以后期间确认收入 18.31 亿元。

本公司不存在重大的合同变更或交易价格的调整。

(四十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	203,006	148,330
印花税	83,490	104,120
城市维护建设税	71,851	43,097
教育费附加	51,818	31,593
土地使用税	40,483	40,624
其他税费	194,635	100,015
合计	645,283	467,779

(四十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧费	1,917,382	1,697,896
工资、奖金、津贴和补贴	1,587,238	1,827,406
租赁费	1,083,532	1,641,560
广告费及市场推广费	521,670	521,071
信息技术服务费	399,413	528,912
水电能源费	393,795	478,802
社会保险费	224,032	300,567
固定资产折旧费	127,875	261,148
运输费	121,398	121,286
无形资产摊销	103,489	217,653
长期待摊费用摊销	102,693	139,492
渠道拓展服务费	83,825	172,221
办公费用	56,596	54,071
住房公积金	53,910	73,371
其他	213,726	389,036
合计	6,990,574	8,424,492

(五十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,038,191	1,513,982
固定资产折旧费	314,596	320,432
社会保险费	140,311	171,203
无形资产摊销	132,108	213,896
咨询费	66,456	90,465
租赁费	59,220	67,179
水电能源费	58,650	38,809
住房公积金	44,895	59,403
使用权资产折旧费	27,128	62,827
其他	253,101	306,402
合计	2,134,656	2,844,598

(五十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资、奖金、津贴和补贴	132,724	309,466
长期待摊费用摊销	14,616	14,604
水电能源费	14,041	17,094
社会保险费	12,004	29,797
住房公积金	6,112	13,140
信息技术服务费	5,108	7,562
固定资产折旧费	85	30,042
其他	17,605	19,738
合计	202,295	441,443

(五十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,104,576	3,569,119
其中：租赁负债利息费用	836,271	980,713
减：利息收入	162,952	259,165
汇兑损益	69,450	-51,800
手续费及其他	363,236	295,322
合计	3,374,310	3,553,476

(五十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关政府补助	90,802	127,681
与资产相关政府补助	16,895	18,656
进项税加计抵减	2,847	38,003
代扣个人所得税手续费	1,429	2,027
合计	111,973	186,367

(五十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益	1,244,183	618,051
处置子公司及联合营企业产生的投资收益	735,102	213,387
权益法核算的长期股权投资收益	378,351	-183,355
交易性金融资产在持有期间的投资收益	128,235	92,658
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	75,030	71,609
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,473	40,432
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-100	-674
合计	2,566,274	852,108

(五十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-314,830	-338,649
其他非流动金融资产	-7,543	15,885
交易性金融负债		179,811
合计	-322,373	-142,953

(五十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	301,393	20,806
应收账款坏账损失	214,497	266,826
财务担保减值损失	40,733	72,563
长期应收款坏账损失	2,549	-11,748
应收票据坏账损失	-3	46,377
合计	559,169	394,824

(五十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
使用权资产减值损失	243,093	339,599
预付款项减值损失	191,413	1,948
长期股权投资减值损失	85,740	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	56,890	134,860
固定资产减值损失	3,023	53,591
无形资产减值损失	57	
商誉减值损失		895,287
长期待摊费用减值损失		36,493
合计	580,216	1,461,778

(五十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
使用权资产处置损益	259,380	105,854	259,380
固定资产处置收益	245,426	815,093	245,426
无形资产处置损失	-42,814	-11,335	-42,814
合计	461,992	909,612	461,992

(五十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
核销的应付款	224,837	74,961	224,837
赔偿收入	27,073	1,853	27,073
罚款收入	26,286	31,325	26,286
退租补偿	651	33,195	651
其他	99,278	65,440	99,278
合计	378,125	206,774	378,125

(六十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
未决诉讼预计赔偿	525,073	114,624	525,073
罚款及违约金	272,029	261,543	272,029
非流动资产毁损报废损失	21,904	24,779	21,904
对外捐赠	200	460	200
其他	171,018	87,726	171,018
合计	990,224	489,132	990,224

(六十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	77,066	22,195
递延所得税费用	-463,712	46,932
合计	-386,646	69,127

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	224,420
按适用税率计算的所得税费用	56,105
子公司适用不同税率的影响	60,889
调整以前期间所得税的影响	-46,827
非应税收入的影响	-2,882,385
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,541
研发费用加计扣除	-43,579
使用前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	-178,269
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	2,461,289
转回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	88,590
所得税费用	-386,646

(六十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	610,611	-4,089,537
本公司发行在外普通股的加权平均数	9,104,259	9,124,552
基本每股收益	0.07	-0.45
其中：持续经营基本每股收益	0.07	-0.45
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	610,611	-4,089,537
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	9,104,259	9,124,552
稀释每股收益	0.07	-0.45
其中：持续经营稀释每股收益	0.07	-0.45
终止经营稀释每股收益		

(六十三) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按照性质分类，列示如下：

项目	本期金额	上期金额
耗用的原材料	40,902,203	45,972,467
产成品及在产品存货变动	1,159,561	2,353,641
折旧费和摊销费用	3,817,815	3,970,370
财务费用	3,374,310	3,553,476
职工薪酬费用	3,345,795	4,407,925
租赁相关费用	1,149,653	1,744,270
运输费	709,198	938,191
安装维修劳务支出	632,158	551,257
广告费及市场推广费	521,670	521,071
水电能源费	466,486	534,705
信息服务费	440,377	541,480
其他费用	468,914	944,813
合计	56,988,140	66,033,666

(六十四) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	162,952	259,165
补贴收入	85,287	143,338
赔款收入	27,724	64,520
收到的各种保证金、押金	20,498	196,410
其他	49,666	112,468
合计	346,127	775,901

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁相关费用	994,158	1,837,177
银行手续费及信息服务费	803,613	836,803
广告费、市场推广费等	566,970	1,135,242
水电能源费	458,340	566,752
信息服务费	440,377	707,620
运输及力资费用	121,398	121,286
咨询费	67,573	101,879
支付的各类保证金、订金及押金等	66,112	511,568
办公费用	65,659	67,821
其他	121,118	612,856
合计	3,705,318	6,499,004

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司股权预收款	76,924	
其他		7,078
合计	76,924	7,078

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付履约保证金	11,140	

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
处置其他权益工具投资	861,271	33,294
赎回理财产品	445,188	515,725

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买理财产品	360,000	98,942

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回短期借款融资开立信用证的保证金	1,595,000	150,000
收回作为借款质押物的保证金	700,675	3,463,569
收回库存股回购款	19,656	
收到非金融机构借款		163,000
应返还股权投资款		64,598
收到员工持股计划出资款		60,988
收回租赁保证金		3,209
合计	2,315,331	3,905,364

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付作为短期借款质押物的保证金	13,285,030	16,550,994
支付短期借款融资开立信用证的保证金	3,362,611	2,918,000
偿还租赁负债及租赁保证金支付的金额	2,045,965	2,525,303
支付库存股回购款	100,000	
支付长期借款保证金	107,876	
收购少数股东股权支付的现金	3,000	
因触发股权回购义务而支付的款项		836,518
合计	18,904,482	22,830,815

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末 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	
短期借款	28,534,843	61,329,851	183,192	48,121,803	15,654,325	26,271,758
长期借款						
（含一年内 到期）	6,101,525	575,700	25,182	1,780,390		4,922,017
租赁负债						
（含一年内 到期）	18,044,828		3,532,344	2,020,085		19,557,087
其他应付款						
-非金融机 构借款	4,522,827		2,584,058	268,523		6,838,362
合计	57,204,023	61,905,551	6,324,776	52,190,801	15,654,325	57,589,224

(六十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	611,066	-4,276,943
加：信用减值损失	559,169	394,824
资产减值准备	580,216	1,461,778

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产及投资性房地产折旧	918,093	933,270
使用权资产折旧	2,362,410	2,239,802
无形资产摊销	259,244	440,512
长期待摊费用摊销	130,210	184,481
其他非流动资产摊销	141,514	143,525
递延收益摊销	-16,895	-18,656
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)	-461,992	-909,612
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	21,904	24,779
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	322,373	142,953
财务费用(收益以“—”号填列)	2,958,852	3,519,913
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,566,274	-852,108
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-594,153	1,239,405
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	130,441	-1,192,473
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,158,632	2,358,856
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-8,009,458	6,852,423
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,080,237	-9,776,426
经营活动产生的现金流量净额	4,585,589	2,910,303
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
用借款保证金及到期理财产品偿还的借款本金	15,654,325	15,223,768
用银行承兑汇票保证金偿还的到期银行承兑汇票	13,555,266	6,436,899
承担租赁负债方式取得使用权资产	3,538,064	-3,882,193
第三方代为偿还的银行借款		277,828
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,181,173	3,814,985
减：现金的期初余额	3,814,985	3,866,653
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	-633,812	-51,668

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：天天快递有限公司（“天天快递”）	2,000
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：家乐福三家公司及其子公司（“家乐福 3 家出表公司”）	19,396
南京易晟超市有限公司及其子公司（“易晟超市”）	6,903
天天快递	5,418
南京红孩子企业管理有限公司及其子公司（“红孩子”）	1,187
南京浩海电子商务有限公司（“南京浩海”）	571
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：安庆苏宁悦城置业有限公司	65,907
西安苏宁易购贸易有限公司	46,631
襄阳苏宁易达物流投资有限公司	7,500
无锡布明机械有限公司	3,900
太仓苏宁易购电子商务有限公司	3,884
处置子公司收到的现金净额	96,347

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,181,173	3,814,985
其中：库存现金	858	1,491
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	3,071,131	3,781,731
可随时用于支付的其他货币资金	109,184	31,763
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	3,181,173	3,814,985
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
借款质押物	7,194,993	8,404,233	受限资金
诉讼冻结资金	432,973	791,117	受限资金
承兑汇票保证金	353,220	53,620	受限资金
保函保证金	77,405	51,185	受限资金
应收利息	33,754	48,439	应收利息
其他保证金	15,528	69,304	受限资金
合计	8,107,873	9,417,898	

(六十六) 外币货币性项目

1、 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			114,959
其中：美元	8,700	7.1884	62,539
欧元	3	7.5257	23
港币	56,497	0.9260	52,316
澳元	3	4.5070	14
日元	1,458	0.0462	67
应收账款			307,570
其中：美元	10,597	7.1884	76,175
港币	249,887	0.9260	231,395
其他应收款			21,413
其中：港币	23,124	0.9260	21,413

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期应收款			23,272
其中：港币	25,132	0.9260	23,272
一年内到期的长期借款			783,543
其中：美元	109,001	7.1884	783,543
应付账款			37,472
其中：美元	9	7.1884	65
港币	40,396	0.9260	37,407
其他应付款			82,256
其中：美元	4,992	7.1884	35,884
欧元	154	7.5257	1,159
港币	48,826	0.9260	45,213

2、 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
苏宁国际集团股份有限公司	中国香港	港币	经营业务结算货币
GRANDA MAGIC LIMITED	中国香港	港币	经营业务结算货币
香港苏宁易购有限公司	中国香港	港币	经营业务结算货币
香港苏宁采购有限公司	中国香港	港币	经营业务结算货币

(六十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	836,271	980,713
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用	1,149,653	1,744,270
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	80,957	100,426
与租赁相关的总现金流出	3,195,618	4,269,573

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	7,261,355
1 至 2 年	2,310,871
2 至 3 年	1,849,513
3 年以上	12,438,660
合计	23,860,399

2、 作为出租人

（1）经营租赁

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	835,868	713,907
1 至 2 年	502,423	446,602
2 至 3 年	297,691	303,648
3 至 4 年	212,912	232,244
4 至 5 年	159,739	208,591
5 年以上	532,315	742,459
合计	2,540,948	2,647,451

（2）融资租赁

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	83,256	75,540
1 至 2 年	75,196	75,196
2 至 3 年	71,953	63,991
3 至 4 年	56,454	54,284
4 至 5 年	41,708	44,892
5 年以上	97,418	99,678
未折现的租赁收款额小计	425,985	413,581
租赁投资净额	425,985	413,581

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	150,870	352,475
折旧摊销	19,476	54,241
其他费用	31,949	34,727
合计	202,295	441,443
其中：费用化研发支出	202,295	441,443

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	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	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面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	丧失控制权之日合并财务报表层面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/留存收益的金额
红孩子		100	出售	2024-06-28	实际失去控制权	24,015						
南京浩海		100	出售	2024-06-28	实际失去控制权	57,376						
家乐福 3 家出表公司		100	被破产管理人接管	2024-05-22	实际失去控制权	-39,886						
天天快递	10,000	100	出售	2024-10-17	实际失去控制权	319,046						
易晟超市		100	出售	2024-12-27	实际失去控制权	374,625						

(二) 其他原因的合并范围变动

本期本公司新设子公司 30 家，包括合肥苏宁易家销售有限公司、西安苏宁易购销售有限公司等，纳入合并范围；注销子公司 18 家，退出合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京苏宁易购销售有限公司	597,507	北京市	北京市	电器和电子消费品的连锁销售	1%	99%	投资设立
苏宁国际集团股份有限公司	7,514,752	香港	香港	电器和电子消费品的连锁销售	100%	0%	投资设立
深圳市云网万店科技有限公司	200,000	深圳市	深圳市	电子商务系统开发及关联销售	70%	30%	投资设立
江苏苏宁易达物流投资有限公司	659,000	南京市	南京市	租赁和商务服务	0%	100%	投资设立
江苏苏宁商业投资有限公司	912,856	南京市	南京市	电器和电子消费品的连锁销售	99%	1%	投资设立
南京鼎邦网络科技有限公司	20,000	南京市	南京市	企业管理服务及信息咨询服务	93%	7%	投资设立
江苏苏宁物流有限公司	7,091,865	南京市	南京市	物流快递运输	93%	7%	投资设立
Shiny Lion Limited	不适用	香港	开曼	对外投资		100%	投资设立
南京苏宁百货有限公司	25,253	南京市	南京市	商务服务业	99%	1%	投资设立
陕西苏宁易购销售有限公司	210,392	西安市	西安市	其他综合零售	0%	100%	投资设立
上海苏宁易购销售有限公司	582,818	上海市	上海市	电器和电子消费品的连锁销售	99%	1%	投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆猫宁电子商务有限公司	49%	-64,036		-919,616

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆猫宁电子商务有限公司	74,623	345	74,968	1,951,232	504	1,951,736	1,159,541	354	1,159,895	2,905,977		2,905,977

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆猫宁电子商务有限公司	821	-130,686	-130,686	552	37,471	-242,552	-242,552	1,221

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是 否具有战略性
				直接	间接		
合营企业-							
苏宁深创投-云享仓储物流设施二期基金	南京	南京	投资业务等		51.00	权益法	是
联营企业-							
苏商银行	南京	南京	民营银行	30.00		权益法	是
星图金服	上海	上海	金融信息技术/业务流程/知识 流程外包、投资管理	41.15		权益法	是
日本 LAOX	日本	日本	电器和电子消费品连锁销售		29.77	权益法	是
珠海普航	珠海	珠海	物流产业投资		22.18	权益法	是

2、重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	苏宁深创投-云享仓储物 流二期基金	苏宁深创投-云享仓储物 流二期基金
流动资产	223,692	235,833
非流动资产	1,971,379	2,011,078
资产合计	2,195,071	2,246,911
流动负债	963,075	121,205
非流动负债	183,048	1,085,300
负债合计	1,146,123	1,206,505
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,048,948	1,040,406
按持股比例计算的净资产份额	534,963	530,606
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	189,239	184,543
净利润	45,548	40,418
其他综合收益		
综合收益总额	45,548	40,418
本期收到的来自合营企业的股利	18,872	24,028

3、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	苏商银行	珠海普航	星图金服	日本 LAOX	苏商银行	珠海普航	星图金服	日本 LAOX
流动资产		51,535	5,654,404	1,561,970		54,948	5,225,319	1,797,380
非流动资产		3,812,739	14,159,182	485,884		3,819,873	14,719,420	536,341
资产合计	137,553,896	3,864,274	19,813,586	2,047,854	116,649,204	3,874,821	19,944,739	2,333,721
流动负债		393,149	1,651,317	844,053		276,607	3,751,275	1,022,876
非流动负债		840,693	2,416,829	129,382		911,169	467,726	174,676
负债合计	129,699,572	1,233,842	4,068,146	973,435	109,762,928	1,187,776	4,219,001	1,197,552
少数股东权益			25,079	5,371			25,001	5,374
归属于母公司股东权益	7,854,324	2,630,432	15,720,361	1,069,048	6,886,276	2,687,045	15,700,737	1,130,795
按持股比例计算的净资产份额	2,356,297	583,430	6,468,929	318,256	2,065,883	595,985	6,460,853	336,638
调整事项		-196,701	3,626,997	-85,740		-202,124	3,626,997	
—商誉			3,620,250				3,620,250	
—内部交易未实现利润								
—其他		-196,701	6,747	-85,740		-202,124	6,747	
对联营企业权益投资的账面价值	2,356,297	386,729	10,095,926	232,516	2,065,883	393,861	10,087,850	336,638

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	苏商银行	珠海普航	星图金服	日本 LAOX	苏商银行	珠海普航	星图金服	日本 LAOX
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				232,516				
营业收入	5,006,004	389,296	1,927,520	2,908,132	4,501,025	41,513	1,765,159	3,031,722
净利润	1,158,157	-56,613	19,574	31,715	1,049,974	-30,687	-97,589	354,106
其他综合收益	9,891		50	-93,462	3,959		18	-40,825
综合收益总额	1,168,048	-56,613	19,624	-61,747	1,053,933	-30,687	-97,571	313,281
本期收到的来自联营企业的股利	60,000				59,100	26,973		

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,213	-65
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,213	-65
联营企业：		
投资账面价值合计	14,663	33,068
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,689	-2,665
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,689	-2,665

5、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期 累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未确认 的损失
Suning Smart Life	1,175,272	487,943	1,663,215
深圳市恒宁商业发展有限公司	561,707		561,707
其他	73,990	1,213	75,203

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	629,150	16,895	18,656	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	90,802	90,802	127,681

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	546,560	500	16,895	-7,444	522,721	与资产相关
递延收益		90,802	90,802			与收益相关

(二) 政府补助的退回

	金额	原因
本期退回的政府补助	7,444	项目终止退回

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 10.85 亿元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于本财务报表报出日，本公司基于借款合同约定的借款金额以及借款本息偿还安排，以及考虑于附注二、（二）所披露的就违约事项于资产负债表日后相关银行实际并未宣布贷款提前到期、取消或暂停贷款额度的情况，将本期末本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款	26,616,535				26,616,535	26,271,758
应付票据	4,018,444				4,018,444	4,018,444
应付账款	14,428,125				14,428,125	14,428,125
其他应付款	23,414,710				23,414,710	23,094,032
长期借款	3,680,325	1,311,688	217,742		5,209,755	4,922,017
租赁负债	7,261,355	2,310,871	4,898,081	9,390,092	23,860,399	19,557,087
长期应付款	1,238,823	981,860			2,220,683	2,220,683
合计	80,658,317	4,604,419	5,115,823	9,390,092	99,768,651	94,512,146

项目	上年年末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	28,910,520				28,910,520	28,534,843
应付票据	5,078,493				5,078,493	5,078,493
应付账款	16,701,584				16,701,584	16,701,584
其他应付款	21,568,984				21,568,984	21,281,566
长期借款	1,786,935	3,776,323	1,124,878		6,688,136	6,101,525
租赁负债	7,665,435	2,397,029	5,675,734	8,448,549	24,186,747	18,044,828
长期应付款	1,133,579	952,202			2,085,781	2,085,781
合计	82,845,530	7,125,554	6,800,612	8,448,549	105,220,245	97,828,620

本公司对外提供财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
财务担保			1,084,987			1,084,987	180,133

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
财务担保		1,179,355				1,179,355	139,400

3、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的借款（2023 年 12 月 31 日：无）。

(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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司记账本位币为人民币的公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	20,448	1	20,449	81,671	71	81,742

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 204 万元（2023 年 12 月 31 日： 817 万元）。

本公司记账本位币为港币的公司面临的汇率风险主要来源于以人民币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	人民币	其他外币	合计	人民币	其他外币	合计
货币资金	6,611	42,214	48,825	3,579	9,012	12,591
交易性金融资产	12,164,468	437,198	12,601,666	12,177,995	448,894	12,626,889
一年内到期的非 流动负债		783,545	783,545		1,376,402	1,376,402
合计	12,171,079	1,262,957	13,434,036	12,181,574	1,834,308	14,015,882

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果港币对人民币升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 12.17 亿元（2023 年 12 月 31 日： 12.18 亿元）。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 15.79 亿元、其他综合收益 2.20 亿元（2023 年 12 月 31 日：净利润 15.84 亿元、其他综合收益 2.57 亿元）。

十一、公允价值的披露

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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				
□交易性金融资产			15,398,796	15,398,796
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			15,398,796	15,398,796
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			12,311,352	12,311,352
(3) 衍生金融资产			2,855,343	2,855,343
(4) 其他			232,101	232,101
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
□应收款项融资			639	639
□其他债权投资				
□其他流动资产	2,899			2,899
□其他权益工具投资	2,194,897			2,194,897
□其他非流动金融资产			687,841	687,841
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			687,841	687,841
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			108,507	108,507
(3) 衍生金融资产			512,819	512,819
(4) 其他			66,515	66,515
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	2,197,796		16,087,276	18,285,072

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层级公允价值计量项目市价的确定依据为活跃市场定价。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
理财产品	232,101	收益法	单位净值	0.2267/0.5495
交易性金融资产的投资 1	12,164,468	可比上市公司价值比率/股权价值分配模型	市净率	1.28
			缺乏流动性折扣	24%
交易性金融资产的投资 2	93,071	资产基础法	重置全价	2,618,040
交易性金融资产的投资 3	2,352,056	现金流折现法	A/B 折现率	3.86%/6.28%
交易性金融资产的投资 4	53,813	资产基础法	投资标的评估值	8,345,390
交易性金融资产的投资 5	66,089	资产基础法	投资标的评估值	654,279
交易性金融资产的投资 6	437,198	资产基础法	投资标的评估值（美元）	139,513
应收款项融资	639	预期信用损失模型	预期信用损失率	
股权投资 1	9,041	可比上市公司价值比率/股权价值分配模型	企业价值/销售收入	3.54
			缺乏流动性折扣	0.20
股权投资 2	99,466	资产基础法	投资标的评估值	1,060,023
契约型基金	512,819	资产基础法	底层物业资产评估值	5,618,375
理财产品	66,515	收益法	预期收益率	3%

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
□交易性金融资产	15,586,491	-314,830	271,107	381,825		525,797		15,398,796	-329,211
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,586,491	-314,830	271,107	381,825		525,797		15,398,796	-329,211
—权益工具投资	12,427,516	-339,805	261,644			38,003		12,311,352	-353,623
—衍生金融资产	2,778,021	88,551	9,463	21,825		42,517		2,855,343	88,551
—其他	380,954	-63,576		360,000		445,277		232,101	-64,139
□应收款项融资	1,876			639		1,876		639	
□其他非流动金融资产	672,125	-7,543		23,259				687,841	-7,543
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	672,125	-7,543		23,259				687,841	-7,543
—权益工具投资	108,101	406						108,507	406
—衍生金融资产	521,818	-8,999						512,819	-8,999
—其他	42,206	1,050		23,259				66,515	1,050
合计	16,260,492	-322,373	271,107	405,723		527,673		16,087,276	-336,754
其中：与金融资产有关的损益		-322,373							

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期借款和长期应付款。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的主要股东包括杭州灏月企业管理有限公司、张近东先生及江苏新新零售创新基金二期（有限合伙）。本公司无控股股东，无最终控制方。

(二) 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”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
苏宁深创投-云享仓储物流设施二期基金	合营企业
星图金服	联营企业
苏商银行	联营企业
日本 LAOX	联营企业
珠海普航	联营企业
北京奇立软件技术有限公司（“北京奇立”）	联营企业
无锡润宁供应链管理有限公司（“无锡润宁”）	联营企业
安徽省迎宁供应链管理有限公司（“安徽迎宁”）	联营企业
安徽华夏通支付有限公司	联营企业

于 2024 年 8 月 6 日，本公司完成持有的无锡润宁 30%的股权的全部对外转让。自该日起，无锡润宁不再为本公司关联方。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏宁置业	为公司关联股东之控股子公司
苏宁电器集团(“苏宁电器”)	为公司关联股东之控股子公司
苏宁控股集团(“苏宁控股”)	为公司关联股东之控股子公司
苏宁置业集团旗下 66 家银河物业公司	苏宁置业集团之子公司
苏宁置业集团旗下 48 家置业、建材公司及分支机构	苏宁置业集团之子公司及子公司之分支机构
苏宁置业集团旗下 17 家酒店、餐饮公司及分支机构	苏宁置业集团之子公司及子公司之分支机构
苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司及分支机构	苏宁控股集团之子公司及子公司之分支机构
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	苏宁电器集团之子公司
苏宁置业集团旗下 1 家足球俱乐部公司	苏宁置业集团之子公司
苏宁控股集团旗下 10 家文化、院线投资公司	苏宁控股集团之子公司
苏宁控股集团旗下其余 16 家体育公司	苏宁控股集团之子公司
苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	苏宁控股集团之子公司
苏宁控股集团旗下 6 家管理咨询公司	苏宁控股集团之子公司
苏宁控股集团旗下 7 家投资公司	苏宁控股集团之子公司
苏宁控股集团旗下 24 家苏扶、苏缘公司	苏宁控股集团之子公司
上海聚力传媒技术有限公司(“上海聚力”)	苏宁控股集团之子公司
上海聚力传媒技术有限公司北京分公司(“上海聚力北京”)	苏宁控股集团子公司之分支机构
上海骋娱传媒技术有限公司 (“上海骋娱”)	苏宁控股集团之子公司
上海聚狮网络科技有限公司(“上海聚狮”)	苏宁控股集团之子公司
上海苏狮信息技术有限公司(“上海苏狮”)	苏宁控股集团之子公司
北京京朝苏宁电器有限公司(“北京京朝”)	苏宁控股集团之子公司
南京聚翼腾网络科技有限公司(“南京聚翼腾”)	苏宁控股集团之子公司
天津聚力传媒技术有限公司(“天津聚力”)	苏宁控股集团之子公司
江苏国信帕尔玛足球发展有限公司(“国信帕尔马”)	苏宁控股集团之子公司
江苏国米商业发展有限公司(“江苏国米”)	苏宁控股集团之子公司
江苏苏宁广场商业管理有限公司(“苏宁广场商管”)	苏宁控股集团之子公司
突触计算机系统(上海)有限公司(“突触计算机”)	苏宁控股集团之子公司
南京苏宁易彩科技有限公司(“南京苏宁易彩”)	苏宁控股集团之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京优荣资产管理有限公司（“南京优荣”）	苏宁控股集团之子公司
苏宁体育文化传媒(北京)有限公司(“苏宁体育文化传媒”)	苏宁控股集团之子公司
中国共产党苏宁控股集团有限公司委员会(“控股集团党委”)	苏宁控股集团之子公司
苏宁电器集团有限公司南京新街口苏宁诺富特酒店(“新街口苏宁诺富特”)	苏宁电器集团之分支机构
无锡苏宁商业管理有限公司(“无锡苏宁商管”)	苏宁电器集团之子公司
南京苏宁银河国际购物广场有限公司(“银河国际广场”)	苏宁电器集团之子公司
苏宁置业集团有限公司清凉门分公司(“苏宁置业清凉门”)	苏宁置业集团之分支机构
南京鼎辰建筑设计有限责任公司(“南京鼎辰”)	苏宁置业集团之子公司
星图金服及其子公司	本集团之联营企业及其子公司
普易物流及其子公司	本集团之联营企业及其子公司
苏宁小店及其子公司	本集团之联营企业及其子公司
阿里巴巴集团(“阿里巴巴”)	持有本集团 5%以上股份法人股东之最终控股公司及其子公司
康成投资（中国）有限公司(“康成投资”)	持有本集团 5%以上股份法人股东之最终控股公司之子公司
欧尚（中国）投资有限公司(“欧尚中国”)	持有本集团 5%以上股份法人股东之最终控股公司之子公司
湖南苏宁易达物流仓储有限公司(“湖南苏宁易达”)	本集团合营公司之全资子公司
宁波苏宁易达物流投资有限公司(“宁波苏宁易达”)	本集团合营公司之全资子公司
内江苏宁易达商贸有限公司(“内江苏宁易达”)	本集团合营公司之全资子公司
佛山市三水苏宁易达物流投资有限公司(“三水苏宁易达”)	本集团合营公司之全资子公司
上海沪申苏宁电器有限公司(“上海沪申”)	本集团合营公司之全资子公司
沈阳苏宁物流有限公司(“沈阳苏宁物流”)	本集团合营公司之全资子公司
湖南苏宁采购有限公司(“湖南苏宁采购”)	本集团合营公司之全资子公司
山东渤宁苏宁易购商贸有限公司(“渤宁苏宁易购”)	本集团合营公司之全资子公司
天津津宁易达物流有限公司(“津宁易达物流”)	本集团合营公司之全资子公司
温州苏宁采购有限公司(“温州苏宁采购”)	本集团合营公司之全资子公司
西安市高新区苏宁易达物流仓储有限公司(“西安高新区苏宁易达”)	本集团合营公司之全资子公司
苏宁润东股权投资管理有限公司(“苏宁润东”)	苏宁控股集团之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛苏宁家电产业园有限公司(“青岛苏宁家电”)	苏宁电器集团之子公司
南京苏宁润东股权投资管理中心（有限合伙）(“苏宁润东股权投资”)	前控股股东、实际控制人及其附属企业
苏宁体育产业有限公司(“苏宁体育产业”)	前控股股东、实际控制人及其附属企业
杭州昌茂置业有限公司(“杭州昌茂”)	前控股股东、实际控制人及其附属企业
南京合垠房地产开发有限公司(“南京合垠”)	前控股股东、实际控制人及其附属企业
江苏趵泉苏宁润东新消费服务产业并购基金（有限合伙）(“江苏趵泉”)	前控股股东、实际控制人及其附属企业
联华超市股份有限公司(“联华超市”)	本公司董监高担任高管岗位之公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽迎宁	采购商品	264,038	40,543
无锡润宁	采购商品	32,119	441,479
其他	采购商品/退回	-1,384	52,791
星图金服及其子公司	接受延保服务	61,715	74,636
阿里巴巴	接受市场推广服务	801,083	916,894
其他	接受市场推广服务	3,503	5,804
星图金服及其子公司	接受信息技术与咨询服务	85,893	109,967
阿里巴巴	接受信息技术与咨询服务	29,133	51,723
其他	接受信息技术与咨询服务	2,753	1,235
星图金服及其子公司	接受保理服务	2,059,080	1,956,500
星图金服及其子公司	确认的利息费用	131,433	98,807
苏宁置业	接受项目管理服务	18,287	1,880
苏宁置业集团旗下 48 家置业、建材公司及分支机构	接受项目管理服务	8,268	4,082

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏宁置业集团旗下 48 家置业、建材公司 及分支机构	接受餐饮、酒店等服务	5,997	5,139
苏宁置业集团旗下 17 家酒店、餐饮公司 及分支机构	接受餐饮、酒店等服务	2,674	2,461
其他	接受餐饮、酒店等服务	58	66
南京鼎辰	接受工程设计服务	1,033	450
苏宁置业集团旗下 66 家银河物业公司	接受物业服务	90,265	84,561
苏宁广场商管	接受招商运营服务	10,051	15,973
其他	接受招商运营服务	1,365	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏宁体育文化传媒	销售商品和提供相关服务	3,624	99
上海聚力	销售商品和提供相关服务	1,133	11
苏宁置业集团旗下 17 家酒店、餐饮公司及分支机构	销售商品和提供相关服务	598	81
其他	销售商品和提供相关服务	15,659	536
阿里巴巴	提供市场推广服务	59,313	63,164
其他	提供市场推广服务	23,839	1,813
阿里巴巴	提供物流、售后、劳务外包 等服务	97,465	176,920
星图金服及其子公司	提供物流、售后、劳务外包 等服务	32,638	525
上海沪申	提供物流、售后、劳务外包 等服务	3,223	3,130
其他	提供物流、售后、劳务外包 等服务	6,729	3,649
星图金服及其子公司	提供信息技术咨询服务	47,566	33,470
苏宁置业集团旗下 66 家银河物业公司	提供信息技术咨询服务	9,880	3,206
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	提供信息技术咨询服务	1,421	801

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏宁置业集团旗下 48 家置 业、建材公司及分支机构	提供信息技术咨询服务	776	511
其他	提供信息技术咨询服务	5,844	15,376
苏宁电器	商标使用权	2,000	2,000
苏宁控股集团旗下 7 家投资 公司	商标使用权	2,000	2,000

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
苏宁置业集团旗下 17 家酒 店、餐饮公司及分支机构	房屋建筑物	60,699	47,921
阿里巴巴	房屋建筑物	50,120	48,905
苏宁控股集团旗下 48 家影 城、影院公司及分支机构	房屋建筑物	20,579	19,199
苏宁金服及其子公司	房屋建筑物	7,948	10,256
苏宁电器	房屋建筑物	2,301	2,031
苏商银行	房屋建筑物		11,397
其他	房屋建筑物	13,067	33,780

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
苏宁电器集团旗下25家资产管理公司	房屋建筑物			126,000	27,567				54,085	2,695	
普易物流及其子公司	物流基地			89,009	5,866	71,897	102		201,771	11,507	6,663
津宁易达物流	物流基地			51,027	2,582				23,205	5,355	
三水苏宁易达	物流基地			42,818	11,326				25,832	14,011	
温州苏宁采购	物流基地			34,236	884				31,733	1,862	
湖南苏宁易达	物流基地			34,196	727				73,324	3,300	
上海沪申	物流基地			33,868	7,629				83,538	11,315	
渤宁苏宁易购	物流基地			27,077	631				14,033	1,336	
无锡苏宁商管	房屋建筑物			20,810	5,595				17,459	5,983	
其他				77,489	45,870	5,871	1,366		121,818	10,612	50,426

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
星图金服	978,975	2019 年 1 月 9 日	与贷款期限一致	否
星图金服		2019 年 2 月 21 日	与贷款期限一致	否
星图金服	106,012	2019 年 9 月 22 日	与贷款期限一致	否

本公司作为子公司担保方：

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
苏宁国际集团股份有限公司	1,000,000	2019 年 9 月 26 日	与主债权期限保持一致	否
南京苏宁百货有限公司	391,000	2019 年 9 月 27 日	2027 年 3 月 26 日	否
南京苏宁百货有限公司	381,000	2019 年 10 月 21 日	2027 年 3 月 26 日	否
广东苏宁易购销售有限公司	392,312	2023 年 11 月 24 日	2024 年 11 月 27 日	是
广东苏宁易购销售有限公司	389,854	2023 年 11 月 28 日	2024 年 11 月 29 日	是
广东苏宁易购销售有限公司	372,696	2024 年 11 月 30 日	2025 年 5 月 28 日	否
广东苏宁易购销售有限公司	370,361	2024 年 11 月 30 日	2025 年 5 月 30 日	否

4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
康成投资及欧尚中国	提前结束租约导致的租赁费用豁免	146,275	

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	19,978	17,720

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	苏宁小店及其子公司	1,175,290	1,175,290	1,154,545	1,154,545
	星图金服及其子公司	598,032	97,180	818,675	96,767
	苏宁体育文化传媒	85,543	43,747	124,290	59,398
	杭州昌茂	74,290	73,911	73,890	50,829
	其他	224,745	90,557	277,625	95,949
其他应收款					
	苏宁置业	335,828	180,032	404,662	193,388
	杭州昌茂	120,679	45,589	120,176	17,095
	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	106,397	54,090	103,654	49,536
	其他	71,910	30,884	111,886	44,893
长期应收款					
	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	55,401	27,894	55,401	26,476
	普易物流及其子公司	23,815	200	34,389	257
	上海沪申	12,375	104	12,375	106
	沈阳苏宁物流	5,158	43		
	其他	22,261	572	20,993	3,637
预付款项					
	湖南苏宁易达	25,663		2,437	
	三水苏宁易达	14,552			
	宁波苏宁易达	12,215		316	
	上海聚力	10,280		21	
	其他	15,439		19,071	
货币资金					
	苏商银行	99,667		70,859	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产					
	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	40,313		5,107	
	湖南苏宁易达	12,313		4,836	
	三水苏宁易达	10,800		4,048	
	上海沪申	9,750		9,499	
	津宁易达物流	7,204		6,963	
	苏宁置业集团旗下 66 家银河物业公司	6,639		4,692	
	其他	35,174		24,376	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	星图金服及其子公司	2,330,864	2,293,006
	阿里巴巴	600,052	596,828
	其他	38,169	121,248
应付票据			
	苏宁小店及其子公司	7,344	7,344
	其他	2,933	7,228
合同负债			
	阿里巴巴	10,547	171,174
	其他	26,873	71,606
其他应付款			
	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	905,754	480,175
	上海沪申	89,537	28,154
	苏宁置业集团旗下 66 家银河物业公司	68,228	90,000

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	沈阳苏宁物流	42,749	
	津宁易达物流	21,444	
	无锡苏宁商管	18,610	11
	阿里巴巴	15,638	16,839
	苏宁置业集团旗下 48 家置业、建材公司及分支机构	15,545	7,905
	宁波苏宁易达	13,510	
	普易物流及其子公司	12,493	991,692
	其他	105,069	92,144
租赁负债			
	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	380,515	679,176
	湖南苏宁易达	47,530	53,057
	三水苏宁易达	30,011	238,489
	其他	34,834	1,020,133
应付职工薪酬			
	关键管理人员	4,290	3,859

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
接受劳务			
项目管理服务	苏宁置业	8,475	26,762
	苏宁置业集团旗下 48 家置业、建材公司及分支机构	17,057	21,280
租赁			
—租出			

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	苏宁置业集团旗下 17 家酒店、 餐饮公司及分支机构	29,947	61,650
	阿里巴巴	14,573	4,674
	苏宁置业集团旗下 66 家银河物 业公司	10,862	7,391
	苏宁控股集团旗下 48 家影城、 影院公司及分支机构	5,871	39,588
	其他	9,166	12,432
担保			
—为子公司提供担保			
	广东苏宁易购销售有限公司		76,668

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物及机器设备	2,321,513	2,696,326

与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十二、关联方及关联交易”部分相应内容；与合营企业投资相关的未确认承诺详见本附注“八、在其他主体中的权益”部分相应内容；与租赁相关的承诺详见本附注“五、（六十七）租赁”。

(二) 或有事项

本期期末本公司无重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况的说明

2025 年 3 月 27 日，公司召开第八届董事会第二十七次会议，会议审议通过《2024 年度利润分配预案》，公司 2024 年度拟不派发现金红利，不送红股，亦不以资本公积金转增股本。

(二) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
关联方债务重整	2025 年 1 月 26 日，本公司股东苏宁电器集团有限公司、苏宁控股集团集团有限公司收到江苏省南京市中级人民法院送达的《民事裁定书》，裁定受理相关债权人对上述股东的重整申请。	无法估计	债务重整尚在进行中，最终清偿方案尚待多方协商一致

十五、资本管理

本公司资本管理的主要目标是：

- 确保本公司持续经营的能力，以持续向股东和其他利益相关者提供回报；
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价，从而向股东提供足够的回报。

本公司设定了与风险成比例的资本金额，根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。

本公司以资产负债率为基础来监控资本。

本公司于资产负债表日的资产负债率列示如下：

	期末余额	上年年末余额
资产负债率	90.63%	91.67%

十六、其他重要事项

(一) 重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
收购天天快递剩余股权款	债务豁免	740,601	740,601					
大润发及欧尚超市保底抽成额	债务豁免	146,275	146,275					
分众传媒有限公司广告费	债务豁免	321,923	133,956					
合计		1,208,799	1,020,832					

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：中国零售分部、中国物流分部、其他地区分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	中国零售分部	中国物流分部	其他分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	55,024,169	3,863,144	1,286,183	3,382,035	56,791,461
分部间交易收入	-2,251,885	-1,130,150			-3,382,035
对联营和合营企业的 投资收益	352,813	16,097	9,441		378,351
信用减值损失	516,309	36,753	6,107		559,169
资产减值损失	459,836	34,641	85,739		580,216
折旧费和摊销费	3,637,772	124,301	55,742		3,817,815
利润总额（亏损总额）	-1,507,330	2,386,632	-665,138	-10,256	224,420
所得税费用	-327,407	-59,245	6		-386,646
净利润（净亏损）	-1,179,923	2,445,877	-665,144	-10,256	611,066
资产总额	116,732,599	19,071,047	39,675,775	56,436,482	119,042,939
负债总额	123,717,454	17,649,528	22,963,583	56,446,739	107,883,826
对联营和合营企业的 长期股权投资	12,466,886	921,692	232,516		13,621,094
长期股权投资以外的 其他非流动资产增加 额	222,821	-860,250	-48,627	-363,965	-322,091

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,430,396	25,459,222
1 至 2 年	31,395	72,547
2 至 3 年	65,669	110,719
3 至 4 年	108,804	209,429
4 至 5 年	207,888	6,464
5 年以上	3,624	293
小计	22,847,776	25,858,674
减：坏账准备	432,969	407,050
合计	22,414,807	25,451,624

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	517,265	2.26	357,154	69.05	160,111	589,400	2.28	369,782	62.74	219,618
按信用风险特征组合 计提坏账准备	22,330,511	97.74	75,815	0.34	22,254,696	25,269,274	97.72	37,268	0.15	25,232,006
其中：										
账龄分析法	22,330,511	97.74	75,815	0.34	22,254,696	25,269,274	97.72	37,268	0.15	25,232,006
合计	22,847,776	100.00	432,969		22,414,807	25,858,674	100.00	407,050		25,451,624

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司 1	317,124	317,124	100.00	预计无法收回	322,636	322,636
公司 3	178,427	28,995	16.25	历史回款情况	233,503	27,600
合计	495,551	346,119			556,139	350,236

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,265,474	46,124	0.21
1 至 2 年	30,662	9,214	30.05
2 至 3 年	28,078	14,601	52.00
3 至 4 年	1,699	1,278	75.22
4 至 5 年	2,667	2,667	100.00
5 年以上	1,931	1,931	100.00
合计	22,330,511	75,815	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	369,782	1,502	7,138		-6,992	357,154
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	37,268	52,485		236	-13,702	75,815
合计	407,050	53,987	7,138	236	-20,694	432,969

其中本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	236

5、 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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 62.48 亿元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 27.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	898	134,488
其他应收款项	14,440,053	16,252,557
合计	14,440,951	16,387,045

1、 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
子公司股利		133,589
苏商银行	900	900
小计	900	134,489
减：坏账准备	2	1
合计	898	134,488

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,140,491	16,066,188
1 至 2 年	187,341	58,906
2 至 3 年	49,519	225,422
3 年以上	222,205	6,775
小计	14,599,556	16,357,291
减：坏账准备	159,503	104,734
合计	14,440,053	16,252,557

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	275,346	1.89	96,879	35.18	178,467	262,930	1.61	74,054	28.16	188,876
按信用风险特征组合 计提坏账准备	14,324,210	98.11	62,624	0.44	14,261,586	16,094,361	98.39	30,680	0.19	16,063,681
合计	14,599,556	100.00	159,503		14,440,053	16,357,291	100.00	104,734		16,252,557

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
应收房屋处 置款	110,000	286	0.26		110,000	286
应收关联方 款项	125,576	64,219	51.14		151,622	72,460
合计	235,576	64,505			261,622	72,746

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,013,626	443	
1 至 2 年	160,703	1,878	1.17
2 至 3 年	41,099	16,185	39.38
3 至 4 年	106,647	41,983	39.37
4 至 5 年	171	171	100.00
5 年以上	1,964	1,964	100.00
合计	14,324,210	62,624	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	3,663	24,420	76,651	104,734
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-536	536		
—转入第三阶段		-37	37	
本期计提	399	34,838	58,232	93,469
本期转回	919	1,589	25,588	28,096

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)	
本期核销			3,601	3,601
其他变动			-7,003	-7,003
期末余额	2,607	58,168	98,728	159,503

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	16,087,225	114,253	155,813	16,357,291
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-41,099	41,099		
—转入第三阶段		-171	171	
本期新增	14,013,625		41,468	14,055,093
本期终止确认	15,775,423	7,435	29,970	15,812,828
期末余额	14,284,328	147,746	167,482	14,599,556

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	74,054	48,413	25,588			96,879
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,680	45,056	2,508	3,601	-7,003	62,624
合计	104,734	93,469	28,096	3,601	-7,003	159,503

其中本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	3,601

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
集团内部往来款项	13,977,052	15,720,186
应收股权转让款	141,048	148,548
应收房产处置款	110,000	110,000
应收押金保证金	45,954	72,388
其他	325,502	306,169
合计	14,599,556	16,357,291

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	集团内往来	4,288,143	一年以内	29.37	
第二名	集团内往来	3,328,111	一年以内	22.80	
第三名	集团内往来	1,055,422	一年以内	7.23	
第四名	集团内往来	872,326	一年以内	5.98	
第五名	集团内往来	495,339	一年以内	3.39	
合计		10,039,341		68.77	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,251,372	10,096,520	33,154,852	44,268,510	10,246,005	34,022,505
对联营、合营企业投资	8,889,188	30,675	8,858,513	8,609,107	30,675	8,578,432
合计	52,140,560	10,127,195	42,013,365	52,877,617	10,276,680	42,600,937

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他减少		
苏宁国际集团股份有限公司	9,631,609						9,631,609	
深圳市云网万店科技有限公司	7,033,019						7,033,019	
江苏苏宁物流有限公司	5,495,740						5,495,740	
南京苏宁百货有限公司	1,343,000						1,343,000	
南京苏宁商业管理有限公司	1,030,818	9,307,360					1,030,818	9,307,360
南京苏宁信息技术有限公司	959,862						959,862	
上海苏宁易购销售有限公司	737,046						737,046	
成都苏宁易达仓储有限公司	490,226						490,226	
福建苏宁易购商贸有限公司	468,744						468,744	
南京苏宁易达仓储物流有限公司	438,171						438,171	
广东苏宁易达供应链管理有限公司	415,178						415,178	
江苏苏宁商业投资有限公司	364,307						364,307	
四川苏宁易购销售有限公司	361,545			356,742			4,803	
南京苏宁软件技术有限公司	269,183	201,875					269,183	201,875
苏宁易购江苏苏南有限公司	252,494						252,494	
山东苏宁易达仓储有限公司	216,826						216,826	
青岛胶宁苏宁易购商贸有限公司	205,903						205,903	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他减少		
江西魁光物流有限公司	179,739						179,739	
河南苏宁易购销售有限公司	154,804			153,248			1,556	
包头市滨河苏宁易购有限公司	132,994	6,773					132,994	6,773
安徽苏宁易购销售有限公司	125,456						125,456	
苏州苏宁易购销售有限公司	114,437			113,165			1,272	
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	107,398	36,711					107,398	36,711
新疆苏宁易购商贸有限公司	102,654						102,654	
苏宁（天津）采购有限公司	100,000						100,000	
其他子公司(单笔投资成本小于 1 亿元)	3,291,352	693,286	750,615	1,139,582	54,500	198,969	3,046,854	543,801
合计	34,022,505	10,246,005	750,615	1,762,737	54,500	198,969	33,154,852	10,096,520

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
星图金服	6,479,481				8,055	21					6,487,557	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
苏商银行	2,065,883				347,447	2,967		60,000			2,356,297	
其他	33,068	30,675		15,210	-2,693			506			14,659	30,675
小计	8,578,432	30,675		15,210	352,809	2,988		60,506			8,858,513	30,675
合计	8,578,432	30,675		15,210	352,809	2,988		60,506			8,858,513	30,675

3、 长期股权投资的减值测试情况

本期，本公司对存在减值迹象的子公司的长期股权投资进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认资产减值损失 5,450 万元，该资产属于中国零售分部。本公司对联营企业的减值测试结果详见本附注“五、（十三）长期股权投资”。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,865,771	37,549,819	42,684,869	41,745,496
其他业务	3,176,878	18,092	3,310,258	31,011
合计	42,042,649	37,567,911	45,995,127	41,776,507

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	41,757,955	45,686,927
租赁收入	284,694	308,200
合计	42,042,649	45,995,127

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
零售批发业务	38,865,771	37,549,819
服务及其他行业	3,176,878	18,092
合计	42,042,649	37,567,911
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	38,865,771	37,549,819
在某一时段内确认	3,176,878	18,092
合计	42,042,649	37,567,911

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行履约义务所对应的交易价格金额为 140.59 亿元，预计全部将于 2025 年确认收入。

本公司不存在重大的合同变更或交易价格的调整。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及联合营企业产生的投资收益	458,281	2,163,347
权益法核算的长期股权投资收益	352,809	272,169
交易性金融资产在持有期间的投资收益	121,046	86,678
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	75,030	71,609
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,473	432
债务重组产生的投资收益	2,694	
子公司股利		2,966,611
其他	-100	-674
合计	1,015,233	5,560,172

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	461,992	
计入当期损益的政府补助，但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	107,697	
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	-322,373	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	57,220	
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	1,244,183	

项目	金额	说明
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	32,236	
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		
处置长期股权投资产生的投资损益	735,102	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-612,099	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,703,958	
所得税影响额	96,688	
少数股东权益影响额（税后）	-28,319	
合计	1,635,589	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.10	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.56	-0.11	-0.11

苏宁易购集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年三月二十七日