

苏宁易购集团股份有限公司

2023 年半年度财务报告

苏宁易购集团股份有限公司
2023年6月30日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资产	附注	2023年 6月30日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 6月30日 公司	2022年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	18,624,214	15,986,574	14,990,816	10,647,941
交易性金融资产	四(2)	15,640,459	13,934,181	2,833,484	545,031
应收票据	四(3)、十六(1)	74,491	136,234	56,340	91,423
应收账款	四(4)、十六(2)	3,319,549	3,273,924	36,179,580	29,456,686
预付款项	四(5)	11,082,059	12,099,145	13,408,554	13,472,957
其他应收款	四(6)、十六(3)	2,417,793	2,554,356	21,848,887	20,288,604
存货	四(7)	7,911,622	9,200,734	6,404,659	6,258,235
合同资产		1,950	46	-	-
其他流动资产	四(8)	1,910,876	2,350,734	186,232	385,250
一年内到期的非流动资产	四(9)	147,201	145,468	-	-
流动资产合计		61,130,214	59,681,396	95,908,552	81,146,127
非流动资产					
长期应收款	四(10)	1,404,332	1,507,965	949,546	949,375
长期股权投资	四(13)、十六(4)	13,823,296	13,815,302	42,583,902	42,610,470
其他权益工具投资	四(11)	2,841,496	3,660,649	2,841,496	3,660,649
其他非流动金融资产	四(12)	687,951	671,155	171,472	164,429
投资性房地产	四(14)	8,073,454	7,911,936	789,428	926,768
固定资产	四(15)	9,822,649	10,537,929	1,683,515	1,363,784
在建工程	四(16)	3,550,216	3,764,738	2	2
使用权资产	四(17)	12,490,959	14,352,158	95,990	121,137
无形资产	四(18)	7,802,295	8,145,764	297,509	314,345
商誉	四(19)	2,070,375	2,606,717	-	-
长期待摊费用	四(20)	141,392	283,373	1,285	1,645
递延所得税资产	四(22)	12,615,034	12,593,548	2,999,665	2,538,124
其他非流动资产	四(21)	364,654	389,773	1,606	2,972
非流动资产合计		75,688,103	80,241,007	52,415,416	52,653,700
资产总计		136,818,317	139,922,403	148,323,968	133,799,827

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 任峻

主管会计工作的负责人: 周斌

会计机构负责人: 华志松

苏宁易购集团股份有限公司
2023年6月30日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2023年 6月30日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 6月30日 公司	2022年 12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(24)	32,409,954	28,437,627	37,993,375	32,933,427
应付票据	四(25)	8,727,830	11,120,652	9,052,688	10,221,124
应付账款	四(26)	16,813,151	18,364,753	12,868,446	11,787,101
预收款项	四(27)	363,626	364,987	23,821	25,451
合同负债	四(28)	9,069,850	8,509,497	39,061,157	30,486,242
应付职工薪酬	四(29)	1,337,209	1,201,326	132,472	156,170
应交税费	四(30)	1,544,313	1,398,481	198,762	190,387
其他应付款	四(31)	22,596,374	20,514,004	13,852,635	11,269,017
一年内到期的非流动负债	四(32)	11,764,047	13,377,006	2,679,997	3,396,646
其他流动负债	四(33)	1,095,749	877,728	125,185	122,259
流动负债合计		105,722,103	104,166,061	115,988,538	100,587,824
非流动负债					
长期借款	四(34)	-	-	-	-
应付债券	四(35)	-	-	-	-
租赁负债	四(36)	14,614,968	16,604,445	84,402	89,498
长期应付款	四(37)	900,934	917,654	380,000	380,000
递延收益	四(38)	590,852	620,293	46,372	47,008
递延所得税负债	四(22)	1,549,600	1,798,681	886	-
其他非流动负债	四(39)	702,661	727,011	971	5,053
非流动负债合计		18,359,015	20,668,084	512,631	521,559
负债合计		124,081,118	124,834,145	116,501,169	101,109,383
股东权益					
股本	四(40)	9,310,040	9,310,040	9,310,040	9,310,040
资本公积	四(41)	32,466,404	32,466,404	36,870,248	36,870,248
减: 库存股	四(42)	(2,009,568)	(2,009,568)	(2,009,568)	(2,009,568)
其他综合收益	四(43)	(2,380,132)	(2,095,686)	(3,128,874)	(2,525,146)
盈余公积	四(44)	1,809,757	1,809,757	1,809,757	1,809,757
一般风险准备		385,195	432,643	385,195	432,643
累计亏损	四(45)	(25,681,760)	(23,799,664)	(11,413,999)	(11,197,530)
归属于本公司股东权益合计		13,899,936	16,113,926	31,822,799	32,690,444
少数股东权益	六(1)(b)	(1,162,737)	(1,025,668)	-	-
股东权益合计	-	12,737,199	15,088,258	31,822,799	32,690,444
负债及股东权益总计	-	136,818,317	139,922,403	148,323,968	133,799,827

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 任峻

主管会计工作的负责人: 周斌

会计机构负责人: 华志松

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月 合并	2022 年 1-6 月 合并	2023 年 1-6 月 公司	2022 年 1-6 月 公司
一、营业收入	四(46)、十六(5)	34,041,009	37,209,698	27,428,650	25,512,139
减：营业成本	四(46)、十六(5)	(27,482,887)	(30,293,378)	(26,046,692)	(22,905,255)
税金及附加	四(47)	(228,642)	(180,160)	(29,835)	(18,704)
销售费用	四(48)	(4,746,545)	(6,105,945)	(727,658)	(876,437)
管理费用	四(49)	(1,335,998)	(1,487,941)	(427,607)	(394,187)
研发费用	四(50)	(235,287)	(487,889)	(15,251)	(30,567)
财务费用净额	四(51)	(1,644,669)	(2,229,817)	(969,038)	(995,502)
其中：利息费用		(1,700,468)	(1,836,505)	(725,796)	(652,800)
利息收入		162,812	118,142	129,370	89,937
加：投资(损失)/收益	四(56)、十六(6)	145,684	121,565	93,092	1,931,145
其中：对联营企业和合营企业的 投资损失		107,357	54,324	67,175	60,336
公允价值变动收益/(损失)	四(57)	(306,002)	(551,333)	208,831	(292,889)
信用减值损失	四(23)、四(54)	(58,964)	(123,781)	(21,044)	4,575
资产减值损失	四(23)、四(53)	(680,929)	(131,355)	(39,918)	(66,023)
资产处置收益	四(58)	494,693	393,513	(910)	876
其他收益	四(55)	79,859	94,993	1,599	1,631
二、营业亏损		(1,958,678)	(3,771,830)	(545,781)	1,870,802
加：营业外收入	四(59)	252,422	154,476	49,718	11,908
减：营业外支出	四(60)	(402,477)	(88,588)	(23,722)	(26,969)
三、亏损总额		(2,108,733)	(3,705,942)	(519,785)	1,855,741
减：所得税费用	四(61)	54,996	734,780	255,868	88,406
四、净亏损		(2,053,737)	(2,971,162)	(263,917)	1,944,147
按所有权归属分类					
归属于本公司股东的净亏损	四(45)	(1,929,544)	(2,740,821)	(263,917)	1,944,147
少数股东损益	六(1)(b)	(124,193)	(230,341)	-	-
五、其他综合收益的税后净额	四(43)	(284,461)	670,983	(603,728)	(224,984)
归属于本公司股东的其他综合收益的 税后净额		(284,446)	671,014	(603,728)	(224,984)
将重分类进损益的其他综合收益		338,594	903,807	10,636	(2,667)
权益法下可转损益的其他综合收益		(3,054)	(31,008)	10,636	(2,667)
外币财务报表折算差额		341,648	934,815	-	-
不能重分类进损益的其他综合收益		(623,040)	(232,793)	(614,364)	(222,317)
权益法下不能转损益的其他综合收益		-	1,050	-	-
其他权益工具投资公允价值变动		(623,040)	(233,843)	(614,364)	(222,317)
归属于少数股东的其他综合收益的税后 净额		(15)	(31)	-	-
六、综合收益总额		(2,338,198)	(2,300,179)	(867,645)	1,719,163
归属于本公司股东的综合收益总额		(2,213,990)	(2,069,807)	(867,645)	1,719,163
归属于少数股东的综合收益总额		(124,208)	(230,372)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(62)	(0.21)	(0.29)	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(62)	(0.21)	(0.29)	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：任峻

主管会计工作的负责人：周斌

会计机构负责人：华志松

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月 合并	2022 年 1-6 月 合并	2023 年 1-6 月 公司	2022 年 1-6 月 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		38,011,056	42,671,977	35,452,434	23,761,551
收到其他与经营活动有关的现金	四(63)(a)	307,662	470,820	1,999,431	4,558,781
经营活动现金流入小计		38,318,718	43,142,797	37,451,865	28,320,332
购买商品、接受劳务支付的现金		(30,749,899)	(35,349,985)	(29,775,601)	(27,080,246)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,506,621)	(3,101,810)	(292,167)	(277,437)
支付的各项税费		(427,355)	(577,357)	(110,879)	(8,126)
支付其他与经营活动有关的现金	四(63)(b)	(2,690,837)	(3,217,176)	(4,452,244)	(3,494,628)
经营活动现金流出小计		(36,374,712)	(42,246,328)	(34,630,891)	(30,860,437)
经营活动使用的现金流量净额	四(64)(a)	1,944,006	896,469	2,820,974	(2,540,105)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		532,525	1,144,490	-	192,723
取得投资收益所收到的现金		979	41,848	-	28,247
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,101	307,846	16,974	5,033
处置子公司所收到的现金净额	四(64)(b)	246,629	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		7,078	170,280	-	170,280
投资活动现金流入小计		927,312	1,664,464	16,974	396,283
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(94,147)	(287,703)	(1,925)	(10,118)
投资支付的现金		(39,000)	(862,900)	(7,000)	(365,000)
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	(1,659,800)	(1,428,702)
投资活动现金流出小计		(133,147)	(1,150,603)	(1,668,725)	(1,803,820)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		794,165	513,861	(1,651,751)	(1,407,537)
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		35,913,362	35,747,638	33,035,612	30,315,039
收到其他与筹资活动有关的现金	四(63)(c)	3,646,514	4,374,308	313,000	4,074,308
筹资活动现金流入小计		39,559,876	40,121,946	33,348,612	34,389,347
偿还债务支付的现金		(28,555,422)	(28,588,197)	(26,239,377)	(24,260,782)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(607,048)	(745,802)	(542,295)	(467,335)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(8,853)	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(63)(d)	(12,213,969)	(9,730,325)	(6,927,643)	(4,086,928)
筹资活动现金流出小计		(41,376,439)	(39,064,324)	(33,709,315)	(28,815,045)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(1,816,563)	1,057,622	(360,703)	5,574,302
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,159	41,845	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	四(64)(a)	952,767	2,509,797	808,520	1,626,660
加：年初现金及现金等价物余额	四(64)(a)	3,866,653	4,162,258	2,599,324	2,295,779
六、期末现金及现金等价物余额	四(64)(c)	4,819,420	6,672,055	3,407,844	3,922,439

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：任峻

主管会计工作的负责人：周斌

会计机构负责人：华志松

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	归属于本公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
2021 年 12 月 31 日年末余额		9,310,040	33,103,448	(2,009,568)	(2,968,096)	1,809,757	302,296	(7,449,817)	(1,069,309)	31,028,751
2022 年 1-6 月增减变动额										
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
净亏损		-	-	-	-	-	-	(2,740,821)	(230,341)	(2,971,162)
其他综合收益	四(43)	-	-	-	671,014	-	-	-	(31)	670,983
综合收益总额合计		-	-	-	671,014	-	-	(2,740,821)	(230,372)	(2,300,179)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东增加资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
购买少数股东股权	四(41)	-	(58,558)	-	-	-	-	-	58,558	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 6 月 30 日期末余额		9,310,040	33,044,890	(2,009,568)	(2,297,082)	1,809,757	302,296	(10,190,638)	(1,241,123)	28,728,572

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	归属于本公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
2022 年 12 月 31 日年末余额		9,310,040	32,466,404	(2,009,568)	(2,095,686)	1,809,757	432,643	(23,799,664)	(1,025,668)	15,088,258
2023 年 1-6 月增减变动额										
综合收益总额										
净亏损		-	-	-	-	-	-	(1,929,544)	(124,193)	(2,053,737)
其他综合收益	四(43)	-	-	-	(284,446)	-	-	-	(15)	(284,461)
综合收益总额合计		-	-	-	(284,446)	-	-	(1,929,544)	(124,208)	(2,338,198)
股东投入和减少资本										
少数股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	(3,100)	(3,100)
其他		-	-	-	-	-	-	-	(908)	(908)
利润分配										
提取一般风险准备	四(45)	-	-	-	-	-	(47,448)	47,448	-	-
对股东的分配	四(45)	-	-	-	-	-	-	-	(8,853)	(8,853)
其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日期末余额		9,310,040	32,466,404	(2,009,568)	(2,380,132)	1,809,757	385,195	(25,681,760)	(1,162,737)	12,737,199

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：任峻

主管会计工作的负责人：周斌

会计机构负责人：华志松

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2021 年 12 月 31 日年末余额		9,310,040	36,967,741	(2,009,568)	(2,012,874)	1,809,757	302,296	(8,091,022)	36,276,370
2022 年 1-6 月增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	-	-	1,944,147	1,944,147
其他综合收益		-	-	-	(224,984)	-	-	-	(224,984)
综合收益总额合计		-	-	-	(224,984)	-	-	1,944,147	1,719,163
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
购买少数股东股权		-	290,646	-	-	-	-	-	290,646
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-
股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 6 月 30 日期末余额		9,310,040	37,258,387	(2,009,568)	(2,237,858)	1,809,757	302,296	(6,146,875)	38,286,179

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2022 年 12 月 31 日年末余额		9,310,040	36,870,248	(2,009,568)	(2,525,146)	1,809,757	432,643	(11,197,530)	32,690,444
2023 年 1-6 月增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	-	-	(263,917)	(263,917)
其他综合收益		-	-	-	(603,728)	-	-	-	(603,728)
综合收益总额合计		-	-	-	(603,728)	-	-	(263,917)	(867,645)
股东投入和减少资本									
购买少数股东股权		-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配									
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
提取一般风险准备	四(45)	-	-	-	-	-	(47,448)	47,448	-
2023 年 6 月 30 日期末余额		9,310,040	36,870,248	(2,009,568)	(3,128,874)	1,809,757	385,195	(11,413,999)	31,822,799

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：任峻

主管会计工作的负责人：周斌

会计机构负责人：华志松

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

苏宁易购集团股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身系于 1996 年 5 月 15 日在中华人民共和国江苏省南京市注册成立的江苏苏宁交家电有限公司，成立时的注册资本为人民币 120 万元。于 2000 年 7 月 28 日，经江苏省工商行政管理局批准更名为江苏苏宁交家电集团有限公司。于 2000 年 8 月 30 日经国家工商行政管理局批准更名为苏宁交家电(集团)有限公司。于 2001 年 6 月 28 日，经江苏省人民政府苏政复[2001]109 号文批准，以苏宁交家电(集团)有限公司于 2000 年 12 月 31 日的净资产整体变更为苏宁电器连锁集团股份有限公司，股本总额为人民币 68,160,000 元，于 2001 年 6 月 29 日领取营业执照。此后，根据 2005 年第二次临时股东大会决议，本公司更名为苏宁电器股份有限公司。根据 2013 年第一次临时股东大会决议，本公司更名为苏宁云商集团股份有限公司。根据 2018 年 2 月召开的 2018 年第二次临时股东大会决议，本公司更名为苏宁易购集团股份有限公司，并于 2018 年 2 月取得变更后的营业执照。本公司总部地址为中华人民共和国江苏省南京市。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]97 号文“关于核准苏宁电器连锁集团股份有限公司公开发行股票的通知”批准，本公司于 2004 年 7 月 7 日向境内投资者发行了 2,500 万股人民币普通股(以下称为“A 股”)，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 16.33 元，发行后总股本增至人民币 93,160,000 元，本公司发行的 A 股于 2004 年 7 月 21 日在深圳证券交易所中小企业板块挂牌上市交易。

经于 2005 年 5 月 22 日召开的 2004 年年度股东大会通过，本公司以资本公积转增股本人民币 93,160,000 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 186,320,000 元。

经于 2005 年 9 月 29 日召开的 2005 年第二次临时股东大会决议通过，本公司以资本公积转增股本人民币 149,056,000 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 335,376,000 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]21 号文“关于核准苏宁电器股份有限公司非公开发行股票的通知”批准，本公司于 2006 年 6 月 20 日向特定投资者非公开发行 2,500 万 A 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 48 元，股本总额变更为人民币 360,376,000 元。

经于 2006 年 9 月 13 日召开的 2006 年第二次临时股东大会决议通过，本公司以资本公积转增股本人民币 360,376,000 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 720,752,000 元。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

经于 2007 年 3 月 30 日召开的 2006 年年度股东大会决议通过，本公司以资本公积转增股本人民币 720,752,000 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 1,441,504,000 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]647 号文“关于核准苏宁电器股份有限公司非公开发行股票批复”批准，本公司于 2008 年 5 月 16 日向特定投资者非公开发行 5,400 万 A 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 45 元，股本总额变更为人民币 1,495,504,000 元。

经于 2008 年 9 月 16 日召开的 2008 年第一次临时股东大会决议通过，本公司以资本公积转增股本人民币 1,495,504,000 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 2,991,008,000 元。

经于 2009 年 3 月 31 日召开的 2008 年年度股东大会决议通过，本公司以现有总股本 2,991,008,000 股为基数，向全体股东每 10 股送 2 股红股并派发现金红利人民币 0.3 元；同时，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。经过此次分红派息以及资本公积金转增股本后，股本总额变更为人民币 4,486,512,000 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可字[2009]1351 号《关于核准苏宁电器股份有限公司非公开发行股票批复》批准，本公司于 2009 年 12 月 23 日以非公开发行股票的方式向证券投资基金等特定投资者发行人民币普通股(A 股)177,629,244 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 17.20 元，股本总额变更为人民币 4,664,141,244 元。

经于 2010 年 4 月 6 日召开的 2009 年年度股东大会决议通过，本公司以资本公积转增股本人民币 2,332,070,622 元。经此次转增后，股本总额变更为人民币 6,996,211,866 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]477 号《关于核准苏宁电器股份有限公司非公开发行股票批复》批准，本公司于 2012 年 7 月 2 日以非公开发行股票的方式向特定投资者发行人民币普通股(A 股)386,831,284 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 12.15 元，股本总额变更为人民币 7,383,043,150 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]418 号《关于核准苏宁云商集团股份有限公司非公开发行股票批复》批准，本公司于 2016 年 5 月 20 日以非公开发行股票的方式向特定投资者发行人民币普通股(A 股)1,926,996,505 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价为人民币 15.17 元，股本总额变更为人民币 9,310,039,655 元(附注四(40))。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

于2019年1月24日，本公司第六届董事会第三十七次会议通过《关于修订《回购部分社会公众股份的预案》的议案》，审议通过使用以自有资金回购公司股份，用于员工持股计划或者股权激励，回购总金额不低于人民币5亿元(含)且不超过人民币10亿元(含)。于2019年8月12日，本公司该次回购股份计划已全部实施完毕，新增回购公司股份84,006,415股，库存股金额约人民币9.98亿元。

于 2019 年 8 月 15 日，本公司第六届董事会第四十六次会议通过《关于回购部分社会公众股份方案的议案》，审议通过使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，回购总金额不低于人民币 10 亿元(含)且不超过人民币 20 亿元(含)。该次回购股份用于员工持股计划或者股权激励。于 2020 年 8 月 6 日，本公司该次回购股份计划已全部实施完毕，回购公司股份 101,482,037 股，新增库存股金额约人民币 10.11 亿元。

经 2022 年8 月11日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过了《苏宁易购集团股份有限公司第五期员工持股计划(草案)及其摘要》(“第五期员工持股计划”)，本公司以人民币0元/股的价格授予第五期员工持股计划 84,006,415股股票(“标的股票”)。第五期员工持股计划所获标的股票的锁定期为 12 个月，自本公司公告最后一笔标的股票过户至第五期员工持股计划名下之日起算。若第五期员工持股计划项下的公司业绩考核指标未达成，第五期员工持股计划在锁定期届满后出售所持有的全部标的股票所获得的资金归属于本公司。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营家用电器、电子产品、办公设备、通讯产品及配件的连锁销售和服务, 空调配件的销售, 制冷空调设备及家用电器的安装与维修, 计算机软件开发、销售、系统集成, 百货、自行车、电动助力车、摩托车、汽车的连锁销售, 实业投资, 场地租赁, 柜台出租, 国内商品展览服务, 企业形象策划, 经济信息咨询服务, 人才培养, 商务代理, 仓储, 微型计算机配件、软件的销售, 微型计算机的安装及维修, 废旧物资的回收与销售, 乐器销售, 工艺礼品、纪念品销售, 国内贸易, 代办(移动、电信、联通)委托的各项业务, 移动通讯转售业务, 货物运输代理, 仓储, 装卸搬运等以及本集团从事的电子商务, 保险销售, 物流, 房地产开发和销售、各类商品(包括食品、农副产品、日用百货、针纺织品、家用电器、珠宝首饰、摩托车), 一类医疗器械及部分二类医疗器械等业务的零售和批发及相关配套服务。

本年度新纳入合并范围的子公司主要有天津苏宁易家商业有限公司、深圳市苏易家销售有限公司等, 详见附注五, 本年度不再纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在企业合并(附注二(5))、金融工具公允价值的确定(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(25))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、长期资产减值(附注二(18))、积分计划的确认(附注二(22))和收入的确认时点(附注二(22))、递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

于 2023 年 6 月 30 日，本集团流动负债超出流动资产为人民币 445.92 亿元；流动负债中包括的短期借款、一年内到期的长期借款及非金融机构借款余额共计人民币 409.43 亿元。本集团于 2023 年 6 月 30 日的现金及现金等价物余额为人民币 48.19 亿元，作为长短期借款质押的受限货币资金余额为人民币 101.84 亿元。

自 2021 年以来，本集团未满足部分借款合同中约定的财务指标要求及未就某项业务安排按借款合同约定事先取得相关贷款银行同意，该等事项构成本集团未能履行相关借款协议的某些约定条款，并触发其他若干银行借款合同中的违约及交叉违约或提前还款条款(以下合称“违约及提前还款事项”)。该等违约及提前还款事项导致相关银行及其他金融机构有权要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息。该等借款本金及利息于 2023 年 6 月 30 日之余额共计人民币 230.36 亿元，其中包括短期借款及一年内到期的长期借款本息共计人民币 190.57 亿元和原合同约定到期日为 2024 年 6 月 30 日之后的长期借款本金计人民币 39.79 亿元(已重分类为一年内到期的长期借款)。截至本财务报表报出日，相关银行及其他金融机构亦未要求本集团立即还款。此外，于 2023 年 6 月 30 日，本集团部分应付款项(主要包括应付供应商款项、应付票据、应付租赁款、应返还投资款)共约人民币 346.13 亿元亦已逾期未支付。

上述事项或情况均表明可能存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本集团持续经营能力时，已审慎考虑本集团未来流动资金、经营状况以及可用融资来源。本集团已制订下列计划及措施以减轻运营资金压力及改善财务状况：

(i) 在江苏省政府和南京市政府相关部门(“省市府”)的大力推动下，于 2021 年 8 月成立苏宁联合授信委员会(“联合授信委”)。本集团在联合授信委牵头和支持下正有序恢复与部分主要合作银行的业务往来，稳定这些主要合作银行存量非承诺授信规模下的短期融资安排，并相信能够在联合授信委的积极协调下持续获得业务稳健运营所需的增量授信。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

(ii) 同时，本集团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并未要求本集团立即偿还相关借款。本集团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，本集团能够在有需要时续借现有借款及取得新增借款、在存在上述违约及提前还款事项的借款存续期间相关银行也不会行使要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息的权利。

(iii) 本集团将继续采取积极措施在维持业务稳健运营的同时聚焦核心及高潜力业务的升级优化、加快资金回笼、控制经营开支以改善经营活动现金流。

(iv) 本集团将继续与相关供应商及其他债权人就逾期应付款项的偿付进行积极沟通，采取包括继续与核心品牌供应商开展创新合作模式、提出新的还款安排并达成和解等多项措施，争取与相关各方(包括供应商及出租方)对已逾期或将到期的应付款项达成延期偿付的安排，以减轻对本集团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。

(v) 本集团计划处置部分土地储备及权益性投资、转让多家持有物流地产项目的子公司股权以及依托集团内优质物流基地资产进行融资(“处置投资及融资交易”)。本集团正积极物色相关交易对手，并与已识别的相关交易对手方洽谈交易的细节安排，包括但不限于签署交易意向书、配合投资方开展尽职调查工作等。本集团将积极推进该类处置投资及融资交易的尽快完成并相应增加本集团现金流入。

本公司董事会已审阅管理层编制的本集团现金流量预测，其涵盖期间自本集团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集团将能够获得足够的营运资金及融资来源以确保本集团于 2023 年 6 月 30 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，本集团管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本集团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：

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

(1) 本集团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集团业务运营所需的融资安排；相关银行是否会在本集团需要时同意续借现有借款和安排新增借款，是否会在存在违约及提前还款事项的借款存续期间行使要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息的权力，以及本集团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) 本集团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) 本集团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。

倘若本集团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，将本集团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。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。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元和美元。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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。为进行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。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，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。购买日之前持有被购买方的股权涉及权益法核算的，其公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益，该权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动，以及被投资方持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的累计公允价值变动而产生的其他综合收益除外；购买日之前持有的被购买方的股权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，其公允价值与账面价值之间的差额转入改按成本法核算的当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。商誉为购买日原持有股权的公允价值与支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产的公允价值份额之间的差额。

(c) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加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持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(d) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

在子公司的其他股东对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例的情况下，本集团按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，并该份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额计入资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于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债务工具投资、合同资产、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合一	银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票
组合三	应收合并范围内公司款项
组合四	按照账龄分类的客户
组合五	其他应收款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、长期应付款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(d) 衍生金融工具及套期会计

衍生金融工具于初始确认时以公允价值计重，并在每个资产负债表日重新评估其公允价值。衍生金融工具重新评估其公允价值产生的利得和损失，除满足套期会计的要求以外，计入当期损益。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括库存商品、安装维修用备件和房地产开发产品，按成本与可变现净值孰低计量。库存商品房地产开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；房地产开发产品是指已建成、待出售的物业。

(b) 发出存货的计价方法

库存商品销售时的成本按先进先出法核算，库存商品成本包括采购成本，并同时考虑供应商给予的折扣及折让。房地产开发成本和房地产开发产品的成本包括与房地产开发相关的土地成本、建筑成本、符合资本化条件的借款费用、其他直接和间接开发费用等。房地产开发成本于完工后按实际成本结转为开发产品；房地产开发产品结转成本时按个别认定法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(d) 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进行摊销。

(e) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以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，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。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本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用年限平均法对投资性房地产计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	20 至 40 年	3%	2.43%至 4.85%

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团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。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 40 年	3%	2.43%至 9.70%
机器设备	10 年	3%	9.70%
运输工具	5 年	3%	19.40%
电子设备	3 至 5 年	3%	19.40%至 32.33%
其他设备	5 年	3%	19.40%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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。

(14) 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。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、商标及域名、客户关系类无形资产等。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 年至 70 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件以实际成本计量，按预计使用年限 5 年平均摊销。

(c) 商标及域名、客户关系类无形资产

商标及域名、客户关系及供应商渠道是在业务合并过程中确认的无形资产。商标及域名、客户关系及供应商渠道等以公允价值入账，并按其预计受益期间分期平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 研究与开发

本集团开展系统软件的研究与开发。研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究软件而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；最终应用之前，针对软件最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 软件的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准软件开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明软件的使用将如何产生经济利益；
- 有足够的技术和资金支持，以进行相关软件的开发活动及后续的使用；
- 以及软件开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销及资产减值准备后的净额列示。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊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，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

对于应付客户对价，本集团考虑其是否向客户获取可明确区分的商品，若未取得可明确区分的商品，本集团将应付客户对价冲减相关交易价格，并在确认相关收入与支付客户对价孰晚冲减当期收入；若取得可明确区分的商品，本集团按照与其他采购相一致的方法进行会计处理。本集团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，来判断公司提供商品或服务时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团从事商品零售业务，并于顾客收到该商品时确认收入。顾客在收到商品后 7 天内有权退货，本集团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。本集团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。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入(续)

(a) 销售商品(续)

本集团实施奖励积分计划，顾客因购买商品而获得的奖励积分，可在未来 12 个月内购买商品时抵减购买价款。本集团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，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

(b) 房地产销售

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。

(c) 提供劳务

本集团对外提供运输配送及增值服务、仓储服务、快递服务、安装维修劳务、连锁店服务、信息技术服务等，并根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于税收返还、奖励款项和引导补贴资金相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债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非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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，除非本集团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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

(25) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及机器设备等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

若选择购买权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，本集团根据最新的评估结果重新确定租赁付款额，并相应调整使用权资产。使用权资产账面价值不足冲减的，调整当期损益。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为出租人(续)

(a) 经营租赁(续)

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述采用简化方法的合同变更外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

对于售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团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。

(26) 股份支付

股份支付是为了获取职工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。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团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

本集团以权益结算的股份支付为员工持股计划。该等计划以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权或解锁。在等待期内以对可行权/可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权/可解锁的权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日/解锁日调整至实际可行权/可解锁的权益工具数量。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 回购股份

本集团的库存股主要产生于回购自身权益工具。

回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。本集团回购自身权益工具支付的价款及相关的交易费用，列示为库存股。

于股份注销日，本集团根据注销情况，结转相关股本及库存股，差额计入资本公积(股本溢价)。

于限制性股票的授予日，本集团根据收到职工缴纳的认股款确认银行存款，并就回购义务确认负债。于限制性股票的解锁日，本集团根据解锁情况，结转相关库存股、负债以及资本公积。

(28) 分部信息

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

经营分部是指本集团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)** 本集团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)** 本集团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。

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 存货跌价准备

本集团将大量的流动资金投入存货，对于存货跌价准备的风险，本集团已经执行了严格的措施加以监控。对于存货账龄清单上滞销的存货，本集团将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，或者已经不再与本集团进行交易的供应商，本集团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。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 固定资产的折旧方法

本集团对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(iii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团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，本集团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。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

本集团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，本集团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，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年 1-6 月，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%(2022 年度：80%、10%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023 年 1-6 月，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

		经济情景		
		基准	不利	有利
国内生产总值	2023 年 6 月及以后年度	5.10%	4.40%	6.70%
消费者物价指数	2023 年 6 月及以后年度	2.12%	1.10%	3.00%

2023 年 1-6 月，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

		经济情景		
		基准	不利	有利
国内生产总值	2023 年 6 月及以后年度	5.30%	4.60%	5.90%
消费者物价指数	2023 年 6 月及以后年度	2.13%	1.80%	2.80%

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 奖励积分计划单独售价的估计

如附注二(22)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。

(iii) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。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(附注四(19))。

本集团在进行商誉减值测试时，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。由于零售行业及物流行业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、预测期及稳定阶段毛利率、永续增长率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的收入增长率进行修订，修订后的收入增长率低于目前采用的收入增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的预测期和稳定阶段毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的永续增长率进行修订，修订后的永续增长率低于目前采用的永续增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(iv) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团对存在减值迹象的除金融资产之外的非流动资产进行减值测试时，当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资产减值损失。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，其计算需要采用会计估计。由于零售行业的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增长率、毛利率、税前折现率及资本化率亦存在不确定性。

(v) 所得税和递延所得税

本集团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，本集团需要作出重大判断。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。

如附注三(1)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 所得税和递延所得税(续)

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，本集团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集团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。本集团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。

(vi) 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团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，参考市场上另一类似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，本集团使用经校准的假设尽可能接近市场可观察的数据。管理层将对本集团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。

(vii) 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。本集团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。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”),并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)及《企业会计准则实施问答》等文件,本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2023 年 1-6 月财务报表,上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
----	------	----

本公司及境内子公司:

企业所得税(a) 应纳税所得额	企业所得税税率一般为 25%，部分子公司可以享受企业所得税优惠税率:
-----------------	------------------------------------

对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%征收企业所得税;

自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

税种	计税依据	税率
----	------	----

本公司及境内子公司(续):

增值税(b)	应纳税营业额 (应纳税额按应 纳税销售额或应 纳税服务额乘以适 用税率扣除当期 允许抵扣的进项 税后的余额计 算)	家用电器销售：小规模纳税人增值税征收 率 3%，一般纳税人增值税税率为 13%； 交通运输业服务：一般纳税人增值税税率 为 9%； 销售不动产：一般纳税人增值税税率为 9%；房地产开发企业销售自行开发的房地 产老项目可选择按照 5%的增值税率简易征 收； 移动通信转售业务包括：提供基础电信服 务，一般纳税人增值税税率为 9%；提供增 值电信服务，一般纳税人增值税税率 6%； 有形动产租赁服务：一般纳税人增值税税 率为 13%； 不动产租赁服务：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日后取得的不动产取得的租赁收 入增值税税率为 9%；一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产取得的 租赁收入，可选择按照 5%的增值税率简易 征收；
--------	--	--

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

税种	计税依据	税率
本公司及境内子公司(续):		
增值税(b)	应纳税营业额 (应纳税额按应纳税销售额或应税服务额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	其他现代服务业(研发和技术服务、信息技术服务、广告服务、物流辅助服务、文化创意服务、商务辅助服务、咨询服务以及租赁服务(除有形动产租赁)、文化体育服务)等：一般纳税人增值税税率 6%； 上述应税服务小规模纳税人的增值税征收率为 3%。 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。
土地增值税	房地产增值部分	根据房地产增值率征收 30%-60%四级超率累进税率。
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	所在地为市区的，税率为 7%； 所在地为县城、镇的，税率为 5%； 所在地不在市区、县城或者镇的，税率为 1%。
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

税种	计税依据	税率
本公司及境内子公司(续):		
消费税	不含增值税的应税消费品的销售额	金、银、铂金首饰和钻石、钻石饰品零售环节税率为 5%。
房产税	房产原值或租金收入	从价计征：依照房产原值一次减除 10%至 30%后的余值计算缴纳，税率为 1.2%； 从租计征：依照房产租金收入计算缴纳，税率为 12%。
城镇土地使用税	实际占用土地面积	适用地区幅度差别定额税率
文化事业建设费	计费销售额(即缴纳义务人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额)	3%

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (a) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的子公司北京苏宁易购销售有限公司等公司的一般商品零售业务收入适用的增值税税率为 13%；自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的子公司江苏苏宁物流有限公司等公司的运输服务收入适用的增值税税率为 9%；自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的分公司苏宁易购集团股份有限公司南京苏宁互联分公司等互联分公司的基础电信服务收入适用的增值税税率为 9%，；自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的子公司江苏苏宁物流有限公司等公司的有形动产租赁服务收入适用的增值税税率为 13%；自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的子公司广东苏宁易购销售有限公司等公司出租其 2016 年 4 月 30 日后取得的不动产取得的租赁收入，适用的增值税税率为 9%。

税种	计税依据	税率
境外子公司:		
香港利得税	在香港地区产生的利得	2018/19 年度及其后，不超过 2,000,000 港币的应评税利润税率为 8.25%(法团)/7.5%(法团以外的人士)；应评税利润中超过 2,000,000 港币的部分税率为 16.5%(法团)/15%(法团以外的人士)。
开曼		目前未对设立于开曼的公司之企业利润、资本利得、工资等征税。
美国企业所得 税	在美国地区产生的利得	联邦公司所得税：2017 年税改后，美国联邦企业所得税税率为 21%的统一比例税率。 加州企业所得税：8.84%。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠及批文

- (a) 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)的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。《西部地区鼓励类产业目录》(国家发展和改革委员会令[2014]15号)于2014年10月1日起正式施行。《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》(国家发展和改革委员会令[2021]40号)于2021年3月1日起施行，上述国家发展和改革委员会2014年发布的《西部地区鼓励类产业目录》同时废止。《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》包括了国家现有产业目录中的鼓励类产业，以及西部地区新增鼓励类产业。《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》公布之后，原优惠企业可继续享受西部大开发优惠政策。

另根据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：企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。根据财政部公告2020年第23号公告第三条规定，税务机关在后续管理中，不能准确判定企业主营业务是否属于国家鼓励类产业项目时，可提请发展改革等相关部门出具意见。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《企业所得税优惠事项管理目录(2017年版)》(以下简称《目录》)列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。

截至2023年6月30日止，本集团部分子公司根据上述法规的规定及与税务机关的确认，可以按照规定享受西部大开发税收优惠政策减按15%缴纳企业所得税。

- (b) 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠及批文(续)

- (c) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

根据《关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告 2023 年第 11 号)，2023 年企业 7 月份预缴申报第 2 季度(按季预缴)或 6 月份(按月预缴)企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，可以结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。

- (d) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)以及财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)的相关规定，本公司的子公司江苏云晟电子商务有限公司(曾用名：江苏苏宁易购电子商务有限公司)、江苏苏宁物流有限公司等公司作为生产性服务企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	4,792	13,608
银行存款	4,509,466	3,403,197
其他货币资金	14,020,451	12,478,809
应收利息	89,505	90,960
	<u>18,624,214</u>	<u>15,986,574</u>
其中：存放在其他国家及地区 的款项	<u>781,443</u>	<u>1,939,293</u>

于 2023 年 6 月 30 日，本集团约人民币 25.56 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 32.65 亿元)的其他货币资金质押给银行用于开立银行承兑汇票(附注四(25))。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团其他货币资金中约人民币 1.15 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 1.12 亿元)为保函保证金，约人民币 0.63 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 0.68 亿元)为其他保证金。

于 2023 年 6 月 30 日，约人民币 101.17 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 77.86 亿元)的定期存款和保证金账户存款抵质押给银行作为短期借款的抵质押物(附注四(24))，约人民币 0.64 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 0.39 亿元)的股利所得质押于银行作为约人民币 26.02 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 26.12 亿元)一年内到期的长期借款的担保(附注四(34))，约人民币 338 万元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 338 万元)的其他货币资金质押于银行作为约人民币 6.42 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 6.57 亿元)一年内到期的长期借款的担保(附注四(34))。

于 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中银行间跨行交易的在途贷款约人民币 3.05 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 4.50 亿元)，因诉讼等导致银行账户冻结资金约人民币 7.97 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 7.55 亿元)。

于 2023 年 6 月 30 日，存放于本集团联营公司江苏苏宁银行股份有限公司(“苏宁银行”)的银行存款约人民币 2.93 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 3,411 万元)(附注八(8))。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	15,185,725	13,027,027
理财产品	454,734	907,154
	<u>15,640,459</u>	<u>13,934,181</u>

于 2023 年 6 月 30 日，本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中所持有的大连万达商业管理集团股份有限公司(“万达商管”)181,834,884 股普通股(2022 年 12 月 31 日：181,834,884 股)质押给其他金融机构作为短期借款的质押物(附注四(24))。

(3) 应收票据

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	178,428	174,211
银行承兑汇票	23,519	89,555
减：坏账准备	(127,456)	(127,532)
	<u>74,491</u>	<u>136,234</u>

(a) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	41,208	7,396
	<u>41,208</u>	<u>7,396</u>

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2023 年 6 月 30 日，应收 A 类公司及其控股股东控制的子公司商业承兑汇票约人民币 1.74 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 1.74 亿元)，这些公司已发生重大财务困难，信用风险已显著增加，本集团针对该笔款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备约人民币 1.27 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 1.27 亿元)。

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合 — 银行承兑汇票及商业承兑汇票：

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额约人民币 3.6 万元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 11.2 万元)。本集团认为所持有的应收承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因交易对手方违约而产生重大损失。

(ii) 本期计提的坏账准备金额约人民币 2.9 万元，其中收回或转回的坏账准备金额约人民币 10.5 万元，相应的账面余额约人民币 8,654 万元。无重大的收回或转回金额。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	6,605,556	6,416,449
减：坏账准备	<u>(3,286,007)</u>	<u>(3,142,525)</u>
	<u>3,319,549</u>	<u>3,273,924</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,951,694	4,256,966
一到二年	1,072,156	628,273
二到三年	563,074	898,687
三到四年	745,650	475,686
四到五年	148,697	79,039
五年以上	<u>124,285</u>	<u>77,798</u>
	<u>6,605,556</u>	<u>6,416,449</u>

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>2,684,571</u>	<u>(1,793,555)</u>	<u>40.64%</u>

(c) 于 2023 年 1-6 月，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年 1-6 月：无)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2023 年 6 月 30 日，应收 C 类公司加盟费约人民币 2.07 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 2.21 亿元)，加盟商长期经营困难，该等应收款项逾期已久且经多次追讨仍无法收回，因此单独全额计提坏账准备。应收 D 公司约人民币 1.77 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 1.77 亿元)，因 D 公司已停止运营，本集团认为该应收账款难以收回，因此单独全额计提坏账准备。

于 2023 年 6 月 30 日，应收 A 类公司及其控股股东控制的子公司、B 类公司及其控股股东控制的子公司、E 类公司及其控股股东控制的子公司、F 类公司及其控股股东控制的子公司、G 公司、H 公司及 I 公司款项共约人民币 38.99 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 39.19 亿元)，由于该些公司发生重大财务困难，信用风险已显著增加，因此本集团针对该些款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备约人民币 25.43 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 25.22 亿元)。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 按账龄分类的客户

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损 失率	金额	金额	整个存续期 预期信用损 失率	金额
一年以内	1,936,610	7.73%	(149,707)	1,729,865	4.02%	(69,472)
一到二年	161,771	35.18%	(56,910)	159,018	23.06%	(36,664)
二到三年	124,182	60.37%	(74,968)	158,209	44.21%	(69,950)
三到四年	72,517	69.23%	(50,200)	15,849	60.63%	(9,610)
四年以上	15,564	100.00%	(15,564)	13,381	100.00%	(13,381)
五年以上	11,639	100.00%	(11,639)	22,554	100.00%	(22,554)
	<u>2,322,283</u>		<u>(358,988)</u>	<u>2,098,876</u>		<u>(221,631)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 2023 年 1-6 月计提的坏账准备金额约人民币 1.64 亿元(2022 年 1-6 月：约人民币 1.35 亿元)，其中本期收回或转回的坏账准备金额约人民币 2,016 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 85 万元)。

(iii) 2023 年 1-6 月实际核销的应收账款账面余额约人民币 2.3 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 1,347 万元)，本期无重大的应收账款核销。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	10,740,059	96.44%	11,858,095	97.57%
一到二年	137,020	1.23%	212,688	1.75%
二年以上	259,861	2.33%	83,243	0.68%
	<u>11,136,940</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,154,026</u>	<u>100.00%</u>
减：减值准备	<u>(54,881)</u>		<u>(54,881)</u>	
	<u>11,082,059</u>		<u>12,099,145</u>	

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>3,535,731</u>	<u>31.75%</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收资产处置款	1,201,300	1,231,300
应收股权转让款	438,342	543,467
应收加盟商代垫及往来款项	261,620	250,844
应收股利	251,779	191,779
押金及保证金	129,671	160,177
应收代垫水电费	46,703	67,183
员工借款	17,999	18,794
其他	642,897	740,898
	<u>2,990,311</u>	<u>3,204,442</u>
减：坏账准备	(572,518)	(650,086)
	<u>2,417,793</u>	<u>2,554,356</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,702,240	1,693,732
一到二年	563,809	1,183,918
二到三年	514,666	154,832
三年以上	209,596	171,960
	<u>2,990,311</u>	<u>3,204,442</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表:

	第一阶段					第二阶段					第三阶段					合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)(单项)		小计	整个存续期间预期信用损失(已发生信用减值)(组合)		整个存续期间预期信用损失(已发生信用减值)(单项)		小计	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额		坏账准备	坏账准备	账面余额	坏账准备		
2022 年 12 月 31 日	759,903	(16,002)	1,423,079	(833)	(16,835)	56,319	(7,165)	-	-	(7,165)	23,759	(23,759)	941,382	(602,327)	(626,086)	(650,086)
本年新增的款项	-	-	60,000	(70)	(70)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70)
本年减少的款项	(43,347)	489	(30,000)	9	498	(56,319)	7,165	-	-	7,165	(6,759)	6,759	(137,706)	63,216	69,975	77,638
其中：本年核销	(279)	279	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279
本年转回	(42,871)	13	(30,000)	9	22	(56,319)	7,165	-	-	7,165	(6,759)	6,759	(137,706)	63,216	69,975	77,162
处置子公司	(197)	197	-	-	197	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197
转入第三阶段(i)	(3,816)	3,816	-	-	3,816	-	-	-	-	-	3,816	(3,816)	-	-	(3,816)	-
转入第二阶段(ii)	(147,933)	15,502	-	-	15,502	147,933	(15,502)	-	-	(15,502)	-	-	-	-	-	-
本年转回(新增)的坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	564,807	3,805	1,453,079	(894)	2,911	147,933	(15,502)	-	-	(15,502)	20,816	(20,816)	803,676	(539,111)	(559,927)	(572,518)

i)转入第三阶段的其他应收款于 2023 年 6 月 30 日的账面余额约为人民币 0.04 亿元。

ii)转入第二阶段的其他应收款于 2023 年 6 月 30 日的账面余额约为人民币 1.48 亿元。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失 率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收资产处置款	1,201,300	0.05%	(613)	信用风险较低
应收股利	251,779	0.11%	(281)	信用风险较低
	<u>1,453,079</u>		<u>(894)</u>	
	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收股权转让款	391,716	50%	(195,113)	通过计算不同情 景下应收款项的
应收加盟商代垫及往来款 项	261,620	100%	(261,620)	合同现金流量与
应收关联方往来款	131,256	50%	(65,379)	预期能收到的现
应收货款保证金	10,197	100%	(10,197)	金流量之间差额
应收资产处置款	5,245	100%	(5,245)	的现值的概率加
应收员工款	3,642	43%	(1,557)	权金额，确认预
	<u>803,676</u>		<u>(539,111)</u>	期信用损失

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下(续):

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失 率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收房产处置款	1,231,300	0.05%	(622)	信用风险较低
应收股利	191,779	0.11%	(211)	信用风险较低
	<u>1,423,079</u>		<u>(833)</u>	
	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收股权转让款	543,458	50%	(270,697)	通过计算不同情 景下应收款项的
应收加盟商代垫及往来款 项	250,844	100%	(250,844)	合同现金流量与
应收关联方往来款	126,417	50%	(62,969)	预期能收到的现
应收货款保证金	10,448	100%	(10,448)	金流量之间差额
应收资产处置款	5,245	100%	(5,245)	的现值的概率加
应收员工款	4,970	43%	(2,124)	权金额，确认预
	<u>941,382</u>		<u>(602,327)</u>	期信用损失

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
一年以内	490,553	(11,125)	2%	507,871	(10,694)	2%
一到二年	91,255	(2,070)	2%	252,032	(5,308)	2%
二到三年	141,568	(14,835)	10%	31,910	(4,059)	13%
三到四年	6,364	(667)	10%	24,409	(3,106)	13%
四年以上	2,459	(2,459)	100%	9,758	(9,758)	100%
五年以上	1,357	(1,357)	100%	14,001	(14,001)	100%
	<u>733,556</u>	<u>(32,513)</u>		<u>839,981</u>	<u>(46,926)</u>	

(c) 2023 年 1-6 月收回或转回的坏账准备金额为 7,709 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 422 万元)，无重要的收回或转回金额。

(d) 2023 年 1-6 月实际核销的其他应收款约人民币 28 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 37 万元)，无重大的其他应收款核销。

(e) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
南京市土地储备中心 B 类公司控股股东控 制的子公司	1,091,264	一年以内	36%	(327)
J 公司	391,716	一到两年	13%	(195,114)
K 公司	181,835	两到三年	6%	(200)
L 公司	117,542	一到两年	4%	(2,351)
	110,000	两到三年	4%	(286)
	<u>1,892,357</u>		<u>63%</u>	<u>(198,278)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	7,963,695	(223,738)	7,739,957	9,237,103	(214,152)	9,022,951
房地产开发产品	119,441	-	119,441	119,525	-	119,525
安装维修用备件	36,149	-	36,149	41,128	-	41,128
合同履约成本(i)	16,075	-	16,075	17,130	-	17,130
	<u>8,135,360</u>	<u>(223,738)</u>	<u>7,911,622</u>	<u>9,414,886</u>	<u>(214,152)</u>	<u>9,200,734</u>

(i) 合同履约成本的账面余额主要为给客户提供的延保服务之前，且为履行延保服务合同而发生的保险支出。2023 年 1-6 月，合同履约成本摊销计入营业成本的总额约人民币 1,704 万元(2022 年 1-6 月：人民币 1,370 万元)。

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团将约人民币 9,878 万元的房地产开发产品抵押给甲公司作为其为其为本公司承担担保代偿责任的抵押物 (2022 年 12 月 31 日：约人民币 9,878 万元的房地产开发产品抵押给甲公司作为其为其为本公司借款提供担保的抵押物)。

(b) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2023 年 6 月 30 日
库存商品	214,152	72,798	(63,212)	223,738
合同履约成本	-	-	-	-
	<u>214,152</u>	<u>72,798</u>	<u>(63,212)</u>	<u>223,738</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品、安装维修用备件	按日常活动中存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定	以前年度计提了存货跌价准备的库存商品本年度实现销售
房地产开发产品	按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确定	不适用

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(d) 按照房地产开发项目列示资本化利息如下：

	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用 资本化金额	本年借款费用资本化率
上海奉贤苏宁房地产项目	20,106	-	-
滁州苏宁房地产项目	9,709	-	-
济宁苏宁房地产项目	8,789	-	-
	<u>38,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(e) 房地产开发产品分析如下：

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日	本年销售	本年决算调整	2023 年 6 月 30 日
济宁苏宁房地产项目	2016 年 7 月 30 日	98,782	-	-	98,782
上海奉贤苏宁房地产项目	2015 年 12 月 4 日	17,488	(84)	-	17,404
滁州苏宁房地产项目	2017 年 4 月 18 日	3,255	-	-	3,255
		<u>119,525</u>	<u>(84)</u>	<u>-</u>	<u>119,441</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	1,228,082	1,547,164
预付租赁及物业费	447,523	486,598
预缴企业所得税	78,140	98,212
预缴土地增值税	79,487	79,487
应收退货成本	10,630	22,738
上市公司股权(i)	5,189	13,769
其他	61,825	102,766
	<u>1,910,876</u>	<u>2,350,734</u>

(i) 上市公司股权

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
上市公司股权		
—成本	309,543	309,543
—累计公允价值变动	(297,752)	(289,075)
—外币报表折算差额	(6,602)	(6,699)
	<u>5,189</u>	<u>13,769</u>

(9) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的应收融资租赁款	127,201	125,468
一年内到期的长期应收款	20,000	20,000
	<u>147,201</u>	<u>145,468</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
融资租赁款项	837,993	926,447
租赁保证金	768,598	781,954
采购保证金	10,326	10,326
其他	47,834	49,114
	<u>1,664,751</u>	<u>1,767,841</u>
减：坏账准备	(113,218)	(114,408)
	<u>1,551,533</u>	<u>1,653,433</u>
其中：一年内到期的非流动 资产(附注四(9))	(147,201)	(145,468)
	<u>1,404,332</u>	<u>1,507,965</u>

(a) 长期应收款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	356,948	405,386
一到二年	399,066	448,173
二到三年	75,588	98,204
三年以上	685,948	670,610
	<u>1,517,550</u>	<u>1,622,373</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表：

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)	坏账准备	整个存续期预期信用损失(已发 生信用减值)(单项)	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	1,486,081	(11,442)	136,292	(102,966)	(114,408)
本年新增的款项	6,623	(51)	-	-	(51)
本年减少的款项	(110,950)	857	(496)	384	1,241
其中：本年核销	-	-	-	-	-
本年转回	(110,950)	857	(496)	384	1,241
转入第三阶段	-	-	-	-	-
本年新增的坏账准备	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	<u>1,381,754</u>	<u>(10,636)</u>	<u>135,796</u>	<u>(102,582)</u>	<u>(113,218)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的长期应收款分析如下:

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收押金及保证金	126,845	77%	(98,124)	预期无法全部回收 通过计算不同情景 下应收款项的合同 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
应收融资租赁款	<u>8,951</u>	50%	<u>(4,458)</u>	预期信用损失
	<u>135,796</u>		<u>(102,582)</u>	

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的长期应收款分析如下:

	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金及保证金组合	626,546	(4,821)	0.77%
融资租赁款及其他组合	<u>755,208</u>	<u>(5,815)</u>	<u>0.77%</u>
	<u>1,381,754</u>	<u>(10,636)</u>	<u>0.77%</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金及保证金组合	665,385	(5,123)	0.77%
融资租赁款及其他组合	<u>820,696</u>	<u>(6,319)</u>	<u>0.77%</u>
	<u>1,486,081</u>	<u>(11,442)</u>	<u>0.77%</u>

(c) 2023 年 1-6 月计提的坏账准备金额约人民币 5 万元(2022 年 1-6 月: 约人民币 27 万元)，其中无重大的收回或转回。

苏宁易购集团股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(d) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的长期应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占长期应收款 余额总额比例	坏账准备
M 公司	融资租赁款项	206,596	一至两年	14%	(1,591)
N 公司	融资租赁款项	50,810	一年以内	3%	(391)
O 公司	融资租赁款项	46,880	一至两年	3%	(361)
P 公司	融资租赁款项	45,309	一年以内	3%	(349)
Q 公司	融资租赁款项	31,785	一年以内	2%	(245)
		<u>381,380</u>		<u>25%</u>	<u>(2,937)</u>

(11) 其他权益工具投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
上市公司股权(i)	2,811,127	2,623,719
非上市公司股权	<u>30,369</u>	<u>1,036,930</u>
	<u>2,841,496</u>	<u>3,660,649</u>
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
上市公司股权		
—成本	4,016,310	4,016,310
—累计公允价值变动	<u>(1,205,183)</u>	<u>(1,392,591)</u>
	<u>2,811,127</u>	<u>2,623,719</u>
非上市公司股权		
—成本	3,000,000	3,000,000
—累计公允价值变动	<u>(2,969,631)</u>	<u>(1,963,070)</u>
	<u>30,369</u>	<u>1,036,930</u>

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团将持有的中国联通 585,651,537 股流通股(2022 年 12 月 31 日：585,651,537 股流通股)质押给银行作为一年内到期的长期借款人民币 26.02 亿元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 26.12 亿元)的质押物(附注四(34))。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他非流动金融资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
契约型基金	516,479	506,726
股权投资	129,825	123,269
理财产品	41,647	41,160
	<u>687,951</u>	<u>671,155</u>

(13) 长期股权投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业(a)	546,461	534,021
联营企业(b)	22,502,862	22,507,308
	<u>23,049,323</u>	<u>23,041,329</u>
减：长期股权投资减值准备	(9,226,027)	(9,226,027)
	<u>13,823,296</u>	<u>13,815,302</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	本年增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	宣告发放 现金股利 或利润	转销 减值准备	其他		
苏宁深创投-云享仓储物流设施二期基金 (“云享仓储物流二期基金”)	534,021	-	-	12,440	-	-	-	-	546,461	-
	534,021	-	-	12,440	-	-	-	-	546,461	-

(i) 合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动							2023 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额	
		本年新增	减少投资	按权益法调 整的净损益	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
上海星图金融服务集团有 限公司(“星图金 服”)(i)	10,128,001	-	-	(37,607)	-	-	-	-	-	10,090,394	(9,159,420)
深圳市恒宁商业发展有 限公司(“深圳恒 宁”)	580,173	-	-	1	-	-	-	-	-	580,174	-
江苏苏宁银行股份有限 公司(“苏宁银行”)	1,809,703	-	-	105,793	10,636	-	(60,000)	-	-	1,866,132	-
日本 LAOX 株式会社 (“日本 LAOX”)	243,375	-	-	30,159	(13,690)	-	-	-	-	259,844	-
珠海普航股权投资基金合 伙企业(有限合伙)(“珠 海普航”)	447,992	-	-	(2,418)	-	-	-	-	-	445,574	-
其他(ii)	72,037	-	(36,309)	(1,011)	-	-	-	-	-	34,717	(66,607)
	<u>13,281,281</u>	<u>-</u>	<u>(36,309)</u>	<u>94,917</u>	<u>(3,054)</u>	<u>-</u>	<u>(60,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,276,835</u>	<u>(9,226,027)</u>

(i) 于 2023 年 6 月 30 日, 本集团用所持有的星图金服 162,829,467 股(2022 年 12 月 31 日: 122,116,467 股)普通股用于短期借款的质押(附注四(24)), 持有的星图金服 99,551,500 股(2022 年 12 月 31 日: 99,551,500 股)普通股用于应付款项的质押。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

- (ii) 于 2023 年 1 月，本集团与华润万家（控股）有限公司签订股权转让协议，以 4,200 万港币完成本集团原持有的香港丸悦 30%的股权的处置。

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 投资性房地产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	9,456,163
本年增加	
固定资产转入(附注四(15))	802,465
本年减少	
报废及处置	-
转出至固定资产(附注四(15))	(385,729)
2023 年 6 月 30 日	9,872,899

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(1,436,246)
本年增加	
计提	(117,298)
固定资产转入(附注四(15))	(178,754)
本年减少	
报废及处置	-
转出至固定资产(附注四(15))	40,834
2023 年 6 月 30 日	(1,691,464)

减值准备

2022 年 12 月 31 日	(107,981)
本年增加	
计提	-
本年减少	
报废及处置	-
2023 年 6 月 30 日	(107,981)

账面价值

2023 年 6 月 30 日	8,073,454
2022 年 12 月 31 日	7,911,936

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 投资性房地产(续)

于 2023 年 1-6 月，投资性房地产计提折旧金额约人民币 1.17 亿元(2022 年 1-6 月：约人民币 1.87 亿元)。

于 2023 年 1-6 月，本集团将账面价值约人民币 3.45 亿元(原价：约人民币 3.86 亿元)的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，将相应的投资性房地产转换为固定资产核算。

于 2023 年 1-6 月，本集团将账面价值约人民币 6.24 亿元(原价：约人民币 8.02 亿元)的房屋及建筑物改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团账面价值约人民币 0.70 亿元的投资性房地产未办妥房产权证(2022 年 12 月 31 日：约人民币 0.67 亿元)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	12,640,447	960,998	197,200	3,001,920	834,451	17,635,016
本年增加						
购置		15,080	26	12,800	1,085	28,991
投资性房地产转入(附注四(14))	3	-	-	-	-	385,729
本年减少						
处置及报废		(4)	(1)	(4)	(1)	(1,606,389)
处置子公司						
转出至投资性房地产(附注四(14))	(4)		-		-	(4)
本年外币报表折算差异			26		129	222
2023 年 6 月 30 日	12,674	433,551	178,270	2,044,863	766,129	15,639,527

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(253)	(4)	(4)	(523)	(4)	(798)
本年增加						
计提	(4)	(1)	(1)	(4)	(1)	(11)
投资性房地产转入(附注四(14))	(1)	-	-	-	-	(1)
本年减少						
处置及报废	-	450,593	14,034	897,175	92,494	1,454,296
处置子公司	-	-	-	317	-	317
转出至投资性房地产(附注四(14))	178,754	-	-	-	-	178,754
本年外币报表折算差异	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	(242)	(299,845)	(4)	(123)	(4)	(542)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(1)	(59,893)	(807)	(58,472)	-	(211,004)
本年增加						
计提					-	
本年减少						
处置及报废						
2023 年 6 月 30 日	(1)	(1)	(807)	(58,472)	-	(174,752)
账面价值						
2023 年 6 月 30 日	9,283,058	110,065	22,734	256,511	150,281	9,822,649
2022 年 12 月 31 日	9,753,225	166,426	37,872	431,094	149,312	10,537,929

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日, 本集团用账面价值约为人民币 107.86 亿元(2022 年 12 月 31 日: 约为人民币 103.41 亿元)的固定资产、投资性房地产中的房屋及建筑物抵押用于为金融机构借款和应付款项提供履约担保。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

- (a) 于 2023 年 1-6 月,固定资产计提的折旧金额约人民币 3.48 亿元(2022 年 1-6 月: 约人民币 4.71 亿元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别约人民币 0.01 亿元、约人民币 1.49 亿元、约人民币 1.72 亿元及约人民币 0.26 亿元(2022 年 1-6 月: 约人民币 0.01 亿元、约人民币 2.35 亿元、约人民币 0.99 亿元及约人民币 1.36 亿元)。

由在建工程转入固定资产的原价人民币 0 元(2022 年 1-6 月: 约人民币 0.41 亿元)。

于 2023 年 6 月 30 日, 本集团因处置相关固定资产造成减值转回的人民币约 3,625 万元。

- (b) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 6 月 30 日和 2022 年 12 月 31 日, 本集团无重大闲置的固定资产

- (c) 于 2023 年 6 月 30 日, 未办妥产权证书的固定资产:

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>460,838</u>	手续在办理中

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程(a)	3,548,555	3,764,113
工程物资	1,661	625
	<u>3,550,216</u>	<u>3,764,738</u>

(a) 在建工程

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南京空港物流基地二期	650,426		650,426	649,424		649,424
苏宁华东电商产业园项目	548,413		548,413	547,600		547,600
苏宁重庆智慧产业园项目	514,342		514,342	512,266		512,266
济南高新物流基地	376,913		376,913	376,401		376,401
青岛胶州物流基地	311,710		311,710	311,257		311,257
湖北宗海物流基地	294,361	(60,744)	233,617	293,585	(60,744)	232,841
苏宁华南电商总部暨苏宁华南绿色冷链总部项目	256,005		256,005	255,946		255,946
广州空港保税项目	256,397		256,397	254,504		254,504
沈阳于洪物流基地	235,753	(104,558)	131,195	234,795	(104,558)	130,237
新建苏宁环上海电商产业园项目	-		-	198,458		198,458
西安国际港务区物流基地	136,268		136,268	121,555		121,555
苏宁易购内江电商智慧产业园项目	43,331		43,331	43,146		43,146
苏宁易购江西电商产业园	-		-	42,667		42,667
苏州二期物流基地	32,735		32,735	32,574		32,574
广西智慧电商产业园项目	26,627		26,627	25,894		25,894
山西电子商务运营中心项目	20,066		20,066	19,842		19,842
其他项目	10,510		10,510	9,501		9,501
	<u>3,713,857</u>	<u>(165,302)</u>	<u>3,548,555</u>	<u>3,929,415</u>	<u>(165,302)</u>	<u>3,764,113</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	处置子公司 减少	本年其他 减少	2023 年 6 月 30 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本 年借款费 用资本化 金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
南京空港物流基地二期	700,256	649,424	1,002	-	-	650,426	93%	停工中	39,433	-	-	借款及募集资金
苏宁华东电商产业园项目	1,029,740	547,600	813	-	-	548,413	53%	停工中	12,469	-	-	借款
苏宁重庆智慧产业园项目	700,000	512,266	2,076	-	-	514,342	73%	停工中	17,871	-	-	借款及募集资金
济南高新物流基地	467,748	376,401	512	-	-	376,913	81%	停工中	9,184	-	-	借款及募集资金
青岛胶州物流基地	735,748	311,257	453	-	-	311,710	42%	停工中	6,983	-	-	借款及募集资金
湖北宗海物流基地	517,334	293,585	776	-	-	294,361	57%	停工中	17,234	-	-	借款
苏宁华南电商总部暨苏宁 华南绿色冷链总部项目	446,583	255,946	451	-	-	256,397	57%	停工中	1,293	-	-	借款及募集资金
广州空港保税项目	420,664	254,504	1,501	-	-	256,005	61%	停工中	4,895	-	-	借款及募集资金
沈阳于洪物流基地	665,712	234,795	958	-	-	235,753	35%	停工中	5,920	-	-	借款及募集资金
西安国际港区物流基地	424,219	121,555	14,713	-	-	136,268	32%	停工中	3,693	-	-	借款及募集资金
苏宁易购内江电商智慧产 业园项目	228,793	43,146	185	-	-	43,331	19%	停工中	1,172	-	-	借款
苏州二期物流基地	61,971	32,574	161	-	-	32,735	53%	停工中	924	-	-	借款

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	处置子公司 减少	本年其他 减少	2023 年 6 月 30 日	工程投入 占预算的 比例	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本 年借款费 用资本化 金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
广西智慧电商产业园项目	636,273	25,894	733	-	-	26,627	4%	停工中	710	-	-	借款
山西电子商务运营中心项目	88,603	19,842	224	-	-	20,066	23%	停工中	451	-	-	借款
新建苏宁环上海电商产业园项目	—	198,458	26,362	(219,951)	(4,869)	-	—	—	—	—	—	—
苏宁易购江西电商产业园	—	42,667	329	-	(42,996)	-	—	—	—	—	—	—
其他项目		9,501	1,009	-	-	10,510			198	-	-	
		<u>3,929,415</u>	<u>52,258</u>	<u>(219,951)</u>	<u>(47,865)</u>	<u>3,713,857</u>			<u>122,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(ii) 在建工程减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日	计提原因
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
	<u>165,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,302</u>	

于 2023 年 6 月 30 日，本集团用账面价值约为人民币 3.77 亿元(2022 年 12 月 31 日：无)的在建工程抵押用于为金融机构借款和应付款项提供履约担保。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	26,044,557	8,838	26,053,395
本年增加			
新增租赁合同	864,465	-	864,465
本年减少			
租赁变更	(3,810,122)	-	(3,810,122)
2023 年 6 月 30 日	23,098,900	8,838	23,107,738
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(7,047,574)	(2,547)	(7,050,121)
本年增加			
计提	(1,289,397)	(645)	(1,290,042)
本年减少			
租赁变更	1,461,464	-	1,461,464
2023 年 6 月 30 日	(6,875,507)	(3,192)	(6,878,699)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	(4,651,116)	-	(4,651,116)
本年增加			
计提	(44,052)	-	(44,052)
本年减少			
租赁变更	957,088	-	957,088
2023 年 6 月 30 日	(3,738,080)	-	(3,738,080)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 使用权资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	合计
账面价值			
2023 年 6 月 30 日	12,485,313	5,646	12,490,959
2022 年 12 月 31 日	14,345,867	6,291	14,352,158

2023 年 1-6 月，由于流动性问题，本集团零售分部与物流分部业绩未达预期，部分使用权资产存在减值迹象。本集团将上述使用权资产所属门店或公司作为资产组进行减值测试，经比较该资产组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相关资产组的可收回金额，零售分部与物流分部分别计提减值准备约人民币 2,788 万元与人民币 1,617 万元(2022 年度：约人民币 15.56 亿元与 1.71 亿元)。本集团在计算可收回金额时所采用的税前折现率均为 10.48%至 15.26%(2022 年度：10.50%至 15.27%)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

	土地使用权	软件	商标及域名	客户关系类 无形资产	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	9,325,654	1,422,440	1,953,662	3,395,387	16,097,143
本年增加					
购置	-	-	-	-	-
本年减少					
处置	(63,489)	(46)	-	-	(63,535)
处置子公司	(69,628)	-	-	-	(69,628)
本年外币报表折算差异	-	-	441	100	541
2023 年 6 月 30 日	9,192,537	1,422,394	1,954,103	3,395,487	15,964,521

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产(续)

	土地使用权	软件	商标及域名	客户关系类 无形资产	合计
累计摊销					
2022 年 12 月 31 日	(1,614,413)	(1,206,796)	(631,711)	(1,078,905)	(4,531,825)
本年增加					
计提	(124,142)	(63,833)	(67)	(30,380)	(218,422)
本年减少					
处置	3,598	25	-	-	3,623
处置子公司	4,301	-	-	-	4,301
本年外币报表折算差异	-	-	(249)	(100)	(349)
2023 年 6 月 30 日	(1,730,656)	(1,270,604)	(632,027)	(1,109,385)	(4,742,672)
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	(145,129)	(219)	(1,316,017)	(1,958,189)	(3,419,554)
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	(145,129)	(219)	(1,316,017)	(1,958,189)	(3,419,554)
账面价值					
2023 年 6 月 30 日	7,316,752	151,571	6,059	327,913	7,802,295
2022 年 12 月 31 日	7,566,112	215,425	5,934	358,293	8,145,764

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产(续)

于 2023 年 1-6 月，无形资产的摊销金额约人民币 2.18 亿元(2022 年 1-6 月：约人民币 2.41 亿元)。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约人民币 0.59 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 0.60 亿元)的土地使用权未办妥产权证。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团用账面价值约为人民币 21.55 亿元(2022 年 12 月 31 日：约为人民币 24.29 亿元)的土地使用权抵押用于为金融机构借款和应付款项提供履约担保。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 6 月 30 日
商誉 -			
家乐福中国业务	3,872,201	-	3,872,201
天天快递物流业务	2,191,953	-	2,191,953
万达百货业务	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
苏宁智能终端有限公司(“苏宁智能终端”) 业务	1,264	-	1,264
Citicall Retain Management Limited 之零售批发业务	616	-	616
无锡胜利门苏宁易购销售有限公司(“无 锡胜利门”)业务	569	-	569
	<u>7,776,769</u>	<u>-</u>	<u>7,776,769</u>
减：减值准备 -			
天天快递物流业务	(2,191,953)		(2,191,953)
家乐福中国业务	(2,976,914)	(536,342)	(3,513,256)
无锡胜利门业务	(69)		(69)
Citicall Retain Management Limited 之零售批发业务	(616)	-	(616)
	<u>(5,170,052)</u>	<u>(536,342)</u>	<u>(5,706,394)</u>
	<u>2,606,717</u>	<u>(536,342)</u>	<u>2,070,375</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部(附注七)汇总如下：

资产组和资产组组合	所属业务分部	2023 年 6 月 30 日		
		成本	减值	净值
家乐福中国业务资产组(ii)	中国地区零售	3,872,201	(3,513,256)	358,945
苏宁物流运配业务资产组组合(ii)	中国地区物流	2,191,953	(2,191,953)	-
万达百货业务资产组	中国地区零售	1,381,015	-	1,381,015
中国地区线上零售业务资产组组合(i)	中国地区零售	270,670	-	270,670
开放平台业务资产组组合	中国地区零售	58,481	-	58,481
其他	其他	2,449	(1,185)	1,264
		<u>7,776,769</u>	<u>(5,706,394)</u>	<u>2,070,375</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(53))。

- (i) 2023年1-6月，由于本集团家乐福超市业务整体经营状况未如预期，业务量相应下降。本集团在进行减值测试时，经比较相关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，并计提减值准备约人民币5.36亿元(2022年度：约人民币28.47亿元)。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至2023年6月30日止6个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

2023年度及2022年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

家乐福中国业务	2023年度	2022年度
收入增长率	-50.99%~98.75%	-55.1%~14.9%
预测期毛利率	22.68%~35%	27.9%~29.1%
稳定阶段毛利率	28.3%	28.3%
永续增长率	2.0%	2.0%
税前折现率	10.16%	11.63%
万达百货业务	2023年度	2022年度
收入增长率	3.93%~4.36%	2%~12.7%
预测期毛利率	95.6%~97.0%	96.5%~97.0%
稳定阶段毛利率	97.0%	97.0%
永续增长率	2.0%	2.0%
税前折现率	10.91%	10.92%
红孩子母婴及美妆业务	2023年度	2022年度
收入增长率	2%~10.3%	2%~10.3%
预测期毛利率	11.3%~11.4%	11.3%~11.4%
稳定阶段毛利率	11.4%	11.4%
永续增长率	2.0%	2.0%
税前折现率	15.24%	15.24%
满座网业务及好耶广告技术 板块业务	2023年度	2022年度
收入增长率	-23.6%~12.4%	-23.6%~12.4%
预测期毛利率	99.0%~99.1%	99.0%~99.1%
稳定阶段毛利率	99.1%	99.1%
永续增长率	2.0%	2.0%
税前折现率	20.44%	20.44%

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	本年摊销	2023 年 6 月 30 日
使用权资产改良	438,187	18,292	(74,568)	(97,481)	284,430
其他	40,718	-	-	(2,332)	38,386
	<u>478,905</u>	<u>18,292</u>	<u>(74,568)</u>	<u>(99,813)</u>	<u>322,816</u>
减值准备 - 使用 权资产改良	<u>(195,532)</u>	<u>(27,737)</u>	<u>41,845</u>	<u>-</u>	<u>(181,424)</u>
	<u>283,373</u>	<u>(9,445)</u>	<u>(32,723)</u>	<u>(99,813)</u>	<u>141,392</u>

(21) 其他非流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合同履约成本 - 递延延保业务 费用(i)	241,144	265,750
预付土地及购房款	83,312	83,312
预付工程设备款	39,598	39,711
保函保证金	600	1,000
	<u>364,654</u>	<u>389,773</u>

- (i) 合同履约成本的账面余额主要为给客户提供延保服务之前，且为履行延保服务合同而发生的保险支出。截止 2023 年 6 月 30 日，合同履约成本摊销计入营业成本的总额约人民币 7,205 万元(2022 年 1-6 月：人民币 8,741 万元)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异及可抵扣 亏损	递延 所得税资产	可抵扣暂时性 差异及可抵扣 亏损	递延 所得税资产
可抵扣亏损	39,478,693	8,502,754	35,989,893	8,110,184
租赁负债	21,227,856	4,631,794	22,181,843	5,375,814
广告费和业务宣传费超过 当年营业收入 15%部分	7,001,866	1,750,466	7,014,663	1,753,666
资产减值准备	4,868,971	1,073,603	4,204,429	1,043,091
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金 融资产	4,174,813	1,043,703	3,355,661	838,915
延保收入	953,184	238,296	945,989	236,497
与资产相关的政府补助	590,852	134,315	620,286	153,238
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	443,060	90,513	565,644	139,343
尚未支付的广告费	382,478	93,618	436,565	107,167
其他	1,128,042	7,658	1,409,523	340,713
	<u>80,249,815</u>	<u>17,566,720</u>	<u>76,724,496</u>	<u>18,098,628</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		333,110		1,785,095
预计于 1 年后转回的金额		<u>17,233,610</u>		<u>16,313,533</u>
		<u>17,566,720</u>		<u>18,098,628</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	12,490,959	2,969,201	14,173,763	3,496,032
未实现公允价值变动	9,495,265	2,373,816	11,891,694	2,784,123
非同一控制下企业合并	2,750,345	687,586	3,445,488	861,372
延保保费	238,996	59,749	268,340	67,085
利息资本化	259,247	64,812	259,247	64,812
其他	1,384,489	346,122	280,618	30,337
	<u>26,619,301</u>	<u>6,501,286</u>	<u>30,319,150</u>	<u>7,303,761</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	209,393	507,625
预计于 1 年后转回的金额	<u>6,291,893</u>	<u>6,796,136</u>
	<u>6,501,286</u>	<u>7,303,761</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异(i)	2,070,452	2,190,452
可抵扣亏损(ii)	<u>12,184,486</u>	<u>15,356,040</u>
	<u>14,254,938</u>	<u>17,546,492</u>

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异约人民币 20.70 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 21.90 亿元)，相关的递延所得税资产影响约人民币 5.10 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 5.20 亿元)。

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损约人民币 121.84 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 153.56 亿元)，相关的递延所得税资产影响约人民币 22.86 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 28.81 亿元)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	不适用	4,998,203
2024 年	4,083,679	2,453,119
2025 年	1,661,613	1,661,613
2026 年	1,950,117	1,950,117
2027 年	1,896,854	1,896,854
2028 年	76,163	-
2033 年	1,509	1,509
2034 年	34,757	34,757
2035 年	7,289	7,289
2036 年	11,364	11,364
2037 年	10,617	10,617
2038 年	-	-
2040 年	-	-
无到期日	2,450,524	2,330,598
	<u>12,184,486</u>	<u>15,356,040</u>

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

本集团充分考虑境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异约人民币 122.82 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 119.73 亿元)确认递延所得税负债。

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(4,951,686)	12,615,034	(5,505,080)	12,593,548
递延所得税负债	(4,951,686)	1,549,600	(5,505,080)	1,798,681

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			2023 年 6 月 30 日
			转回	转销	处置/变更	
应收账款坏账准备	3,142,525	163,684	(20,163)	(23)	(16)	3,286,007
其中：单项计提坏账准备	2,920,894	26,288	(20,163)	-	-	2,927,019
组合计提坏账准备	221,631	137,396	-	(23)	(16)	358,988
其他应收款坏账准备	650,086	70	(77,162)	(279)	(197)	572,518
其中：单项计提坏账准备	603,160	70	(63,225)	-	-	540,005
组合计提坏账准备	46,926	-	(13,937)	(279)	(197)	32,513
长期应收款坏账准备	114,408	51	(1,241)	-	-	113,218
其中：单项计提坏账准备	102,966	-	(384)	-	-	102,582
组合计提坏账准备	11,442	51	(857)	-	-	10,636
应收票据坏账准备	127,532	29	(105)	-	-	127,456
财务担保准备	66,837	-	(6,199)	-	-	60,638
小计	4,101,388	163,764	(104,870)	(302)	(213)	4,159,837
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	214,152	72,798	-	(63,212)	-	223,738
长期股权投资减值准备	9,226,027	-	-	-	-	9,226,027
固定资产减值准备	211,004	-	-	-	(36,252)	174,752
投资性房地产减值准备	107,981	-	-	-	-	107,981
使用权资产减值准备	4,651,116	44,052	-	-	(957,088)	3,738,080
无形资产减值准备	3,419,554	-	-	-	-	3,419,554
商誉减值准备	5,170,052	536,342	-	-	-	5,706,394
长期待摊费用减值准备	195,532	27,737	-	-	(41,845)	181,424
在建工程减值准备	165,302	-	-	-	-	165,302
预付账款减值准备	54,881	-	-	-	-	54,881
小计	23,415,601	639,929	-	(63,212)	(1,035,185)	22,998,133
	27,516,989	844,763	(104,870)	(63,514)	(1,035,398)	27,157,970

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 短期借款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	6,075,370	4,659,937
质押借款(b)	16,163,513	13,631,515
信用借款	9,621,165	9,834,330
应付短期借款利息	549,906	311,845
	<u>32,409,954</u>	<u>28,437,627</u>

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，人民币银行抵押借款约人民币 55.00 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 46.60 亿元)系由账面价值约人民币 51.15 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 51.71 亿元)的房屋及建筑物(附注四(15))以及账面价值约人民币 5.30 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 4.55 亿元)的土地使用权(附注四(18))作为抵押物；人民币银行抵押借款约人民币 5.75 亿元系由约人民币 575 万元的保证金账户存款(附注四(1))作为质押以及账面价值约人民币 3.77 亿元在建工程（附注四（16））、账面价值约人民币 543 万元的土地(附注四(18))和账面价值约人民币 4.22 亿元房屋及建筑物(附注四(15))作为抵押物(2022 年 12 月 31 日：无)。
- (b) 于 2023 年 6 月 30 日，人民币银行质押借款约人民币 133.05 亿元系由约人民币 101.11 亿元的保证金账户存款(附注四(1))作为质押；人民币银行质押借款合计约人民币 13.92 亿元系由本集团所持有的星图金服 162,829,467 股普通股(附注四(13))作为质押；信托质押借款约人民币 14.67 亿元由本集团所持有的万达商管 181,834,884 股普通股(附注四(2))作为质押。(于 2022 年 12 月 31 日，人民币银行质押借款约人民币 103.79 亿元系由约人民币 77.86 亿元的定期存款和保证金账户存款(附注四(1))作为质押；人民币银行质押借款合计约人民币 15.64 亿元系由本集团所持有的星图金服 122,116,467 股普通股(附注四(13))作为质押；信托质押借款约人民币 16.89 亿元由本集团所持有的万达商管 181,834,884 股普通股(附注四(2))作为质押)。
- (c) 于 2023 年 6 月 30 日，短期借款的利率区间为 1.8%至 15%(2022 年 12 月 31 日：1.40%至 15%)。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付票据

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	5,998,612	7,241,263
银行承兑汇票	<u>2,729,218</u>	<u>3,879,389</u>
	<u>8,727,830</u>	<u>11,120,652</u>

于 2023 年 6 月 30 日，本集团开立的银行承兑汇票以存于银行的汇票保证金约人民币 25.56 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 32.65 亿元)(附注四(1))作为质押保证。

(26) 应付账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	16,813,151	18,304,753
国内信用证	-	60,000
	<u>16,813,151</u>	<u>18,364,753</u>

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款约人民币 61.21 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 64.40 亿元)，主要为尚未支付的供应商货款。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 预收款项

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收房租	<u>363,626</u>	<u>364,987</u>

(28) 合同负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	7,201,751	5,431,255
储值卡	1,403,755	2,767,623
延保收入	257,004	256,513
未使用的奖励积分	42,563	48,791
其他	<u>164,777</u>	<u>5,315</u>
	<u>9,069,850</u>	<u>8,509,497</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	635,032	771,609
应付设定提存计划(b)	88,043	113,285
应付辞退福利(c)	614,134	316,432
	<u>1,337,209</u>	<u>1,201,326</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	614,274	1,996	(1,898,633)	496,287
职工福利费	10,787	—	(10,607)	12,060
社会保险费	40,201	—	(85,628)	31,242
其中：医疗保险费	34,967	—	(74,479)	27,175
工伤保险费	1,883	—	(4,011)	1,463
生育保险费	3,351	—	(7,138)	2,604
住房公积金	73,368	—	(98,932)	58,528
工会经费和职工教育经费	32,979	—	(5,592)	36,915
	<u>771,609</u>	<u>1,996</u>	<u>(2,099,392)</u>	<u>635,032</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险	105,583	8	(224,887)	82,057
失业保险费	7,702	—	(16,405)	5,986
	<u>113,285</u>	<u>8</u>	<u>(241,292)</u>	<u>88,043</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付辞退福利	<u>614,134</u>	<u>316,432</u>

于 2023 年 1-6 月，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利约为人民币 5.71 亿元(2022 年 1-6 月：约为人民币 0.3 亿元)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应交税费

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	931,140	1,013,744
未交增值税	430,743	191,082
应交房产税	70,183	76,253
应交个人所得税	11,548	39,614
应交城市维护建设税	9,895	4,898
应交教育费附加	6,478	2,499
应交土地增值税	1,039	1,039
其他	83,287	69,352
	<u>1,544,313</u>	<u>1,398,481</u>

(31) 其他应付款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付非金融机构借款	4,473,739	4,225,128
应返还股权投资款	3,543,577	3,522,404
应付投资款	2,690,067	2,690,067
应付工程款项	2,369,917	2,619,408
应付保证金及押金	2,398,806	2,452,799
应付流动性支持金	2,266,476	-
应付广告、市场推广费及信息 技术服务费	1,629,709	1,689,057
应付房租及水电费	846,360	653,195
应付行政办公费用	598,867	606,370
转租代收的水电费	242,592	282,227
应付劳务外包费	163,688	157,023
应付信息服务费	131,744	141,804
其他	1,240,832	1,474,522
	<u>22,596,374</u>	<u>20,514,004</u>

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款约人民币 121.83 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 118.85 亿元)，主要为应付股权投资款及收取的各类保证金和押金。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(36))	6,612,888	6,846,551
一年内到期的长期借款 (附注四(34))	4,059,548	4,779,857
一年内到期的长期应付款 (附注四(37))	1,091,611	1,049,400
一年内到期的应付债券 (附注四(35))	-	521,387
其他	-	179,811
	<u>11,764,047</u>	<u>13,377,006</u>

(33) 其他流动负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
闭店违约金	526,959	241,547
未决诉讼	244,210	183,093
待转销项税额	110,591	222,634
预提水电费	97,860	103,797
财务担保准备(i)	60,638	66,837
预提房屋租金	37,809	29,134
应付退货款	14,634	25,627
其他	3,048	5,059
	<u>1,095,749</u>	<u>877,728</u>

- (i) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团为联营企业星图金服提供财务担保的金额约为人民币 12.58 亿元(2022 年 12 月 31 日：人民币 13.87 亿元)(附注八(6))，将在 1 年内到期，处于第三阶段，上述金额代表联营企业违约将给本集团造成的最大损失，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 6 月 30 日，相关金额约为人民币 6,064 万元(2022 年 12 月 31 日：人民币 6,684 万元)(附注四(23))，当期转回财务担保预期信用损失准备约人民币 620 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 477 万元)(附注四(54))。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期借款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款(a)	3,407,000	4,111,495
抵押借款(b)	642,300	656,700
应付长期借款利息	10,248	11,662
	<u>4,059,548</u>	<u>4,779,857</u>
减：一年内到期的长期借款(c)	<u>(4,059,548)</u>	<u>(4,779,857)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团所持有的中国联通 585,651,537 股流通股(附注四(11))、其他货币资金质押约人民币 0.64 亿元(附注四(1))及账面价值约为人民币约 1.25 亿元的固定资产抵押用于取得一年内到期的长期借款人民币 26.02 亿元；本集团所持有的全国 37 家百货门店项目公司 100%股权质押用于取得一年内到期的长期借款人民币 8.05 亿元(2022 年 12 月 31 日，本集团所持有的中国联通 585,651,537 股流通股(附注四(11))及其他货币资金约人民币 0.39 亿元(附注四(1))质押用于取得一年内到期的长期借款人民币 26.12 亿元；本集团所持有的全国 37 家百货门店项目公司 100%股权质押用于取得一年内到期的长期借款人民币 8.1 亿元；本集团所持有的家乐福中国 80%的股权质押用于取得一年内到期的长期借款约人民币 6.89 亿元)。

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团账面价值约为人民币 5.26 亿元的固定资产(附注四(15))与账面价值约为人民币 3.79 亿元的土地使用权(附注四(18))抵押用于取得一年内到期的长期借款约人民币 6.42 亿元，并由约人民币 338 万元的长期抵押借款还款专户的其他货币资金(附注四(1))作质押(2022 年 12 月 31 日，本集团账面价值约为人民币 5.27 亿元的固定资产(附注四(15))与账面价值约为人民币 3.84 亿元的土地使用权(附注四(18))抵押用于取得一年内到期的长期借款约人民币 6.57 亿元，并由约人民币 338 万元的长期抵押借款还款专户的其他货币资金(附注四(1))作质押)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期借款(续)

(c) 如财务报表附注二(1)所述，于 2023 年 1-6 月，本集团未满足部分借款合同中约定的财务指标要求及未就某项业务安排按借款合同事先取得相关贷款银行同意，该等事项构成本集团未能履行相关借款协议的某些约定条款，并触发其他若干银行借款合同中的违约条款(以下合称“违约事项”)。该违约事项导致相关银行及其他金融机构有权要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息。该等借款本金及利息于 2023 年 6 月 30 日之余额共计人民币 230.36 亿元，其中包括短期借款本息计人民币 189.76 亿元、一年内到期的长期借款本息计人民币 0.81 亿元和原合同约定到期日为 2024 年 6 月 30 日之后的长期借款本金计人民币 39.79 亿元。该长期借款人民币 39.79 亿元已在本年度财务报表中列示为一年内到期的非流动负债(附注四(32))。

(d) 于 2023 年 6 月 30 日，长期借款的利率区间为 4.68%至 5.75%(2022 年 12 月 31 日：3.65%至 5.75%)。

(35) 应付债券

	2022 年 12 月 31 日	本年发行	应付债券 利息	溢折价 摊销	本年偿还	转入投资 收益	2023 年 6 月 30 日
公司债券-20 苏宁(a)	499,979	-	-	21	(500,000)	-	-
应付债券利息	21,408	-	3,592	-	(25,000)	-	-
	521,387	-	3,592	21	(525,000)	-	-
其中：一年内到期的债券 及利息	<u>(521,387)</u>						<u>-</u>
	<u>-</u>						<u>-</u>

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
公司债券-20 苏宁 01	500,000	2020 年 03 月 13 日	3 年	500,000

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应付债券(续)

- (a) 经中国银行间市场交易商协会中市协[2019]MTN606 号文核准，本公司获准于中国银行间市场交易商协会注册中期票据，注册规模 30 亿元，该中期票据采取集中簿记建档的发行方式。2020 年 3 月 13 日发行面值为人民币 5 亿元的 2020 年度第一期中期票据(20 苏宁易购 MTN001)，此中期票据采用单利按年计息，固定年利率 5%，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金兑付一起支付。

于 2023 年 3 月 10 日，本集团已到期偿还中期票据及利息合计约人民币 5.25 亿元。

(36) 租赁负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	21,227,856	23,450,996
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(32))	(6,612,888)	(6,846,551)
	<u>14,614,968</u>	<u>16,604,445</u>

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：
- (i) 本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在发生时直接计入当期损益，金额约人民币 2,522 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 2,010 万元)(附注四(52)(i))。
- (ii) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额约人民币 3,456 万元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 1,790 万元)(附注十三(3)(ii))。
- (iii) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别约为人民币 1.49 亿元和人民币 537 万元(2022 年 12 月 31 日：约为人民币 2.49 亿元和人民币 729 万元)，均为一年内支付。
- (b) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团因续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化导致租赁期变化，本集团确认的租赁负债减少约人民币 10.08 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 33.61 亿元)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 长期应付款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付家乐福中国股权款(i)	1,091,611	1,049,400
应付履约保证金及押金	900,934	917,654
	<u>1,992,545</u>	<u>1,967,054</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(32))	<u>(1,091,611)</u>	<u>(1,049,400)</u>
	<u>900,934</u>	<u>917,654</u>

- (i) 于 2019 年 6 月 22 日，本集团之附属子公司 Suning International Group Co., Limited 与 Carrefour Nederland B.V. (“Carrefour Nederland”) 签订股权购买协议以人民币 48 亿元的对价购买 Carrefour Nederland 持有的家乐福中国 80% 的股权。根据协议约定，若 Carrefour Nederland 选择于收购日后两年末的九十日内将所持有的剩余 20% 家乐福中国股权按照协议约定的固定价格转让给本集团，本集团需无条件购买(“卖出期权”)，在 Carrefour Nederland 卖出期权到期后九十日内，本集团若选择按照协议约定的固定价格收购家乐福中国剩余 20% 股权，Carrefour Nederland 需要无条件出售(“买入期权”)。于 2019 年 9 月 26 日，本集团完成对家乐福 80% 股权的收购，于收购日本集团将卖出期权按照协议约定未来固定转让价格折现后金额计入长期应付款及资本公积，并对该长期应付款采用本集团相同期限借款利率作为折现率以实际利率法后续计量。于 2021 年 9 月 27 日，Carrefour Nederland 向本集团发出售股权通知，要求本集团于不迟于售股权通知交付后的 90 个工作日内按照人民币 12 亿元的价格收购其所持有的剩余 20% 家乐福中国股权。

于 2022 年 4 月 28 日，本集团已经与 Carrefour Nederland 就上述应付家乐福中国股权款计人民币 12 亿元签署补充付款协议。于 2022 年度，本集团已合计向 Carrefour Nederland 支付家乐福中国股权收购款人民币 2 亿元，截至 2023 年 6 月本集团剩余未支付家乐福中国股权收购款人民币 10 亿元。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助(i)	620,293	10332	(9,362)	(30,411)	590,852	项目建设补贴款
(i) 政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	计入其他收益 (附注四(55))	本年减少	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
苏宁华东物流中心 项目(南京空港一期)	149,946	10332	(1,734)	-	158,544	与资产相关
合肥智慧电商产业 园项目	46,471	-	-	-	46,471	与资产相关
襄阳物流基地	37,169	-	(416)	-	36,753	与资产相关
北京物流基地	29,771	-	(431)	-	29,340	与资产相关
苏宁孝感电商产业 园	27,449	-	(339)	-	27,110	与资产相关
大连二期项目	26,421	-	(275)	-	26,146	与资产相关
重庆保税港区扶持 款	20,000	-	-	-	20,000	与资产相关
包头苏宁电器广场	20,052	-	(275)	-	19,777	与资产相关
沈阳协和广场项目	19,333	-	(443)	-	18,890	与资产相关
平湖物流基地基建 补助	17,743	-	-	-	17,743	与资产相关
绍兴物流基地	17,515	-	(201)	-	17,314	与资产相关
临水景观基地	17,235	-	(204)	-	17,031	与资产相关
跨境电商产业园项 目	16,381	-	-	-	16,381	与资产相关
柳州产业扶持专项 资金	15,317	-	(163)	-	15,154	与资产相关
江苏苏宁物流基地	17,000	-	(2,000)	-	15,000	与资产相关
大连区域采购结算 中心项目	13,012	-	(149)	-	12,863	与资产相关
成都小件物流基地	11,731	-	(131)	-	11,600	与资产相关
苏宁重庆智慧产业 园项目-城乡冷链 和国家物资枢纽 建设补助资金	11,000	-	-	-	11,000	与资产相关
常州苏宁易达物流 基地	8,555	-	(101)	-	8,454	与资产相关
物流二期产业发展 金湖苏宁易购广场 项目	7,620	-	(81)	-	7,539	与资产相关
成都青白江物流园 项目	7,333	-	(102)	-	7,231	与资产相关
合肥物流基地	6,783	-	-	-	6,783	与资产相关
其他	30,733	-	(322)	(30,411)	-	与资产相关
其他	45,723	-	(1,995)	-	43,728	与资产相关
合计	620,293	10332	(9,362)	(30,411)	590,852	

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 递延收益(续)

本集团当年计入损益的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减相关成本的金额	本年计入损益或冲减相关成本的列报项目
江苏苏宁物流基地	政府补助	2,000	其他收益
苏宁华东物流中心项目(南京空港一期)	政府补助	1,734	其他收益
上海物流基地	政府补助	542	其他收益
沈阳协和广场项目	政府补助	443	其他收益
北京物流基地	政府补助	431	其他收益
工业和信息产业转型升级项目	政府补助	429	其他收益
固定资产扶持	政府补助	416	其他收益
苏宁孝感电商产业园	政府补助	339	其他收益
江西电商产业园项目	政府补助	322	其他收益
大连二期项目	政府补助	275	其他收益
包头苏宁电器广场	政府补助	275	其他收益
临水景观基地	政府补助	204	其他收益
绍兴物流基地	政府补助	201	其他收益
柳州产业扶持专项资金	政府补助	163	其他收益
大连区域采购结算中心项目	政府补助	149	其他收益
成都小件物流基地	政府补助	131	其他收益
其他	政府补助	1,308	其他收益
		<u>9,362</u>	

(39) 其他非流动负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
递延延保业务收入	702,661	727,011
	<u>702,661</u>	<u>727,011</u>

(40) 股本

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
人民币普通股	9,310,040	9,310,040
	<u>9,310,040</u>	<u>9,310,040</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少(i)	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	31,788,462	-	-	31,788,462
其他资本公积— 其他	677,942	-	-	677,942
	<u>32,466,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,466,404</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 6 月 30 日
股本溢价	32,425,432	-	-	32,425,432
其他资本公积—其他	678,016	-	(58,558)	619,458
	<u>33,103,448</u>	<u>-</u>	<u>(58,558)</u>	<u>33,044,890</u>

(42) 库存股

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
库存股	<u>2,009,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,009,568</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年1-6月利润表中其他综合收益					
	2022年 12月31日	税后归属 于母公司	其他综合 收益转 留存收益	2023年 6月30日	所得税前发 生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	(2,812,548)	(623,040)	-	(3,435,588)	(827,828)	-	204,788	(623,040)	-
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(41,734)	(3,054)	-	(44,788)	(3,054)	-	-	(3,054)	-
外币财务报表折算差额	758,596	341,648	-	1,100,244	341,633	-	-	341,648	(15)
	<u>(2,095,686)</u>	<u>(284,446)</u>	<u>-</u>	<u>(2,380,132)</u>	<u>(489,249)</u>	<u>-</u>	<u>204,788</u>	<u>(284,446)</u>	<u>(15)</u>
	资产负债表其他综合收益			2022年1-6月利润表中其他综合收益					
	2021年 12月31日	税后归属 于母公司	其他综合 收益转 留存收益	2022年 6月30日	所得税前发 生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	1,050	1,050	1,050	-	-	1,050	-
其他权益工具投资公允价值变动	(2,288,428)	(233,843)	-	(2,522,271)	(306,998)	-	73,155	(233,843)	-
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(18,960)	(31,008)	-	(49,968)	(31,008)	-	-	(31,008)	-
外币财务报表折算差额	(660,708)	934,815	-	274,107	934,784	-	-	934,815	(31)
	<u>(2,968,096)</u>	<u>669,964</u>	<u>1,050</u>	<u>(2,297,082)</u>	<u>597,828</u>	<u>-</u>	<u>73,155</u>	<u>671,014</u>	<u>(31)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	1,751,958	-	1,751,958
被动稀释处置子公司	57,799	-	57,799
	<u>1,809,757</u>	<u>-</u>	<u>1,809,757</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	1,751,958	-	1,751,958
被动稀释处置子公司	57,799	-	57,799
	<u>1,809,757</u>	<u>-</u>	<u>1,809,757</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。当法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损时，应当先用当年利润弥补亏损。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(45) 累计亏损

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
年初(累计亏损)/未分配利润	(23,799,664)	(7,449,817)
加：本年归属于母公司股东的净 亏损	(1,929,544)	(2,740,821)
其他综合收益转入	-	-
减：提取法定盈余公积(附注四 (44))	-	-
提取一般风险准备(a)	47,448	-
年末累计亏损	<u>(25,681,760)</u>	<u>(10,190,638)</u>

- (a) 根据财政部于 2012 年 3 月 30 日颁布的《金融企业准备金计提管理办法》(财金[2012]20 号)，要求金融企业计提的一般风险准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%，难以一次性达到 1.5% 的，于自 2012 年 7 月 1 日起分 5 年到位，原则上不得超过 5 年。于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照对联营企业的持股比例对应确认一般风险准备。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业收入和营业成本

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务收入	31,423,384	34,054,619
其他业务收入	2,617,625	3,155,079
	<u>34,041,009</u>	<u>37,209,698</u>
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务成本	27,233,128	29,768,654
其他业务成本	249,759	524,724
	<u>27,482,887</u>	<u>30,293,378</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下：

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
零售批发行业	30,381,929	26,557,218	32,861,197	28,858,828
物流服务	350,873	417,492	448,126	636,857
安装维修行业	290,590	223,865	270,424	219,592
其他行业(i)	399,992	34,553	474,872	53,377
	<u>31,423,384</u>	<u>27,233,128</u>	<u>34,054,619</u>	<u>29,768,654</u>

(i) 其他行业收入主要包括苏宁易购网站开放平台的平台服务收入、自建配套物业销售收入及代理劳务收入等。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

按产品分析如下：

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
空调产品	8,269,274	7,077,155	5,817,467	5,039,169
白色电器产品	6,368,385	5,381,064	5,533,380	4,700,869
小家电产品	5,176,030	4,542,175	4,622,046	4,090,124
通讯产品	3,369,819	3,268,676	3,796,107	3,688,181
日用百货产品	3,283,415	2,756,544	8,756,102	7,398,344
黑色电器产品	2,794,640	2,434,945	2,903,072	2,531,949
数码及 IT 产品	1,120,366	1,096,659	1,433,023	1,410,192
物流服务	350,873	417,492	448,126	636,857
安装维修业务	290,590	223,865	270,424	219,592
其他行业	399,992	34,553	474,872	53,377
	<u>31,423,384</u>	<u>27,233,128</u>	<u>34,054,619</u>	<u>29,768,654</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入(i)	1,003,910	234,179	1,445,364	523,114
连锁店服务收入(ii)	629,837	-	762,474	-
信息技术服务收入	597,303	-	716,481	-
代理费收入	62,361	-	27,066	-
其他(iii)	324,214	15,580	203,694	1,610
	<u>2,617,625</u>	<u>249,759</u>	<u>3,155,079</u>	<u>524,724</u>

(i) 本集团的租金收入来自于出租自有的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及使用权资产转租。2023 年 1-6 月，租金收入中基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金约人民币 2,981 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 1,527 万元)。

于 2023 年 1-6 月，本集团未免除承租人租金。

(ii) 连锁店服务收入主要包括向客户收取的广告及展示服务收入及商品展示位收入等。

(iii) 其他主要包括物业管理服务收入等。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2023 年 1-6 月度营业收入分解如下：

	2023 年 1-6 月				合计
	零售业务	物流服务	安装维修服务	其他	
主营业务收入	30,381,929	350,873	290,590	399,992	31,423,384
其中：在某一时点确认	30,381,929	-	-	399,992	30,781,921
在某一时段内确认	-	350,873	290,590	-	641,463
其他业务收入(i)	-	-	-	2,617,625	2,617,625
	<u>30,381,929</u>	<u>350,873</u>	<u>290,590</u>	<u>3,017,617</u>	<u>34,041,009</u>

(i) 除租金收入外，其他业务收入均在某一时段内确认。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额约人民币 97.73 亿元(2022 年 6 月 30 日：约人民币 111.73 亿元)，其中，本集团预计约人民币 90.70 亿元将于一年内确认收入，约人民币 7.03 亿元将于一年后确认收入。

(47) 税金及附加

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计缴标准
房产税	64,265	94,497	房屋租金/房产原值 应税合同、产权转移凭证、 记载资金的账簿等帐载金额 以及其他营业账簿、权利、 许可证照的件数
印花税	60,276	15,760	应纳土地占用面积
土地使用税	17,960	20,592	增值税/消费税的缴纳税额
城市维护建设税	17,193	16,983	增值税/消费税的缴纳税额
教育费附加	12,577	12,307	增值税/消费税的缴纳税额
防洪、水利、安 保基金	487	1,314	应纳税收入
其他	55,884	18,707	
	<u>228,642</u>	<u>180,160</u>	

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 销售费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
使用权资产折旧费、租赁及仓储费	1,690,978	2,149,347
工资、奖金、津贴和补贴	1,348,151	1,493,950
信息技术服务费	281,151	287,378
水电能源费	255,489	339,823
广告费及市场推广费	253,125	283,157
社会保险费	176,889	242,121
固定资产折旧费	149,641	235,733
无形资产摊销	80,304	134,224
长期待摊费用摊销	78,497	269,411
运输及力资费用	64,458	97,781
住房公积金	44,172	64,949
办公费用	10,236	30,024
差旅费	4,944	3,768
咨询费	4,373	4,877
业务招待费	3,892	4,058
其他	300,245	465,344
	<u>4,746,545</u>	<u>6,105,945</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 管理费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资、奖金、津贴和补贴	663,298	773,898
固定资产折旧费	172,539	98,778
无形资产摊销	116,573	84,916
社会保险费	96,188	118,861
使用权资产折旧及租赁费	66,937	60,589
咨询费	32,478	4,543
住房公积金	31,483	38,953
业务招待费	21,571	19,106
水电能源费	20,043	28,003
办公费用	15,361	24,423
长期待摊费用摊销	13,610	11,576
职工福利费	8,728	14,847
差旅费	8,590	3,233
保险费	7,588	22,858
其他	61,011	183,357
	<u>1,335,998</u>	<u>1,487,941</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 研发费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资、奖金、津贴和补贴	155,580	260,422
固定资产折旧费	25,720	135,876
社会保险费	16,166	26,204
水电能源费	8,341	10,178
长期待摊费用摊销	7,706	6,049
住房公积金	7,119	11,564
无形资产摊销	4,730	5,016
信息服务费	4,277	16,711
其他	5,648	15,869
	<u>235,287</u>	<u>487,889</u>

(51) 财务费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
借款利息支出	1,190,229	1,051,257
加：租赁负债利息支出	510,239	796,306
减：资本化利息	-	(11,058)
利息费用	<u>1,700,468</u>	<u>1,836,505</u>
减：利息收入	(162,812)	(118,142)
银行手续费及汇兑损失	107,013	511,454
	<u>1,644,669</u>	<u>2,229,817</u>

本集团将不满足终止确认条件的应收票据贴现取得的现金确认为短期借款(附四(24))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货变动	1,212,541	2,401,342
采购的商品及消耗的安装维修 用备件	25,212,097	26,224,979
职工薪酬费用	2,615,024	3,178,449
使用权资产折旧费、租赁及仓 储费	2,149,815	3,030,993
折旧费用	465,701	658,126
运输费用	258,314	355,804
安装维修劳务支出	298,283	299,471
摊销费用	306,805	511,192
信息服务费	285,428	304,089
水电能源费	283,873	378,004
广告费及市场推广费	253,125	283,157
咨询费	36,475	9,651
办公费用	11,742	33,356
其他	411,494	706,540
	<u>33,800,717</u>	<u>38,375,153</u>

- (i) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁及低价值租赁的租金和可变租金的支出直接计入当期损益，2023 年 1-6 月金额约人民币 1.74 亿元(2022 年 1-6 月：约人民币 2.23 亿元)。

出租人免除本集团 2023 年 1-6 月的租金约人民币 1.28 亿元(2022 年 1-6 月：约人民币 1.68 亿元)，本集团已将上述租金减免额冲减当期租金费用。

- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与物流运输、研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入营业成本、研发费用、管理费用和销售费用。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 资产减值损失

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
商誉减值损失	536,342	-
使用权资产减值损失	44,052	38,412
长期待摊费用减值损失	27,737	3,091
存货跌价损失	72,798	59,370
预付账款减值损失	-	30,482
	<u>680,929</u>	<u>131,355</u>

(54) 信用减值损失

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	143,521	134,145
长期应收款坏账损失	(1,190)	265
其他应收款坏账损失	(77,092)	(4,213)
应收票据坏账损失	(76)	(1,642)
财务担保减值准备损失	(6,199)	(4,774)
	<u>58,964</u>	<u>123,781</u>

(55) 其他收益

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	70,497	81,861	与收益相关
政府补助(附注四(38))	9,362	13,132	与资产相关
	<u>79,859</u>	<u>94,993</u>	

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 投资收益

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	107,357	54,324
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	25,007	22,899
处置子公司产生的投资收益	16,776	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	8,041
处置长期股权投资产生的投资收益	(9)	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	(3,447)	36,301
	145,684	121,565

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产 -		
基金	69,126	(76,651)
理财产品	(9,123)	(279,301)
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	<u>(562,612)</u>	<u>(165,422)</u>
	(502,609)	(521,374)
其他非流动金融资产 -		
契约型基金	9,753	18,530
股权投资	9,530	(22,689)
理财产品	487	487
优先股	<u>(2,974)</u>	<u>(4,402)</u>
	16,796	(8,074)
其他非流动负债-		
流动性支持	-	<u>(30,745)</u>
	-	(30,745)
一年内到期的非流动负债-		
流动性支持	179,811	-
利率互换合同	-	8,860
	<u>179,811</u>	<u>8,860</u>
	<u>(306,002)</u>	<u>(551,333)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 资产处置收益

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入 2023 年 1-6 月非经常性损益 的金额
使用权资产处置收益	505,477	350,110	505,477
固定资产处置损益	(10,784)	43,403	(10,784)
	<u>494,693</u>	<u>393,513</u>	<u>494,693</u>

(59) 营业外收入

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入 2023 年 1-6 月非经常性损益 的金额
商铺解约补偿收入	13,601	54,710	13,601
非流动资产处置利得	13,079	14,866	13,079
罚款收入	19,725	9,519	19,725
其他	206,017	75,381	206,017
	<u>252,422</u>	<u>154,476</u>	<u>252,422</u>

(60) 营业外支出

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入 2023 年 1-6 月非经常性损益 的金额
罚款、赔款及违约金	102,224	21,556	102,224
未决诉讼预计赔偿	120,037	34,496	120,037
捐赠支出	300	498	300
其他	179,916	32,038	179,916
	<u>402,477</u>	<u>88,588</u>	<u>402,477</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 所得税费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,409	(156,496)
递延所得税	(70,405)	(578,284)
	<u>(54,996)</u>	<u>(734,780)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
亏损总额	(2,108,733)	(3,705,942)
按适用税率计算的所得税	(527,184)	(926,486)
部分子公司之优惠税率影响	2,560	7,560
非应纳税收入	(55,109)	(37,865)
不得扣除的成本、费用和损失	8,537	15,170
研发费用加计扣除	(21,771)	(4,487)
所得税汇算清缴差异	(44,149)	44,812
转回以前年度确认的递延所得税资产	584,993	57,146
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(2,880)	(30,576)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	47,599
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	7	92,347
所得税费用	<u>(54,996)</u>	<u>(734,780)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 每股收益

(a) 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母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
归属于母公司普通股股东的合并净亏损(千元)	(1,929,544)	(2,740,821)
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	9,124,552	9,310,040
基本每股收益	人民币-0.21 元	人民币-0.29 元

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年 1-6 月，本集团限制性股票不具有稀释性：

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
归属于本公司普通股股东的合并净亏损(千元)	(1,929,544)	(2,740,821)
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	9,124,552	9,310,040
加：限制性股票调整	-	-
经调整的本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>9,124,552</u>	<u>9,310,040</u>
稀释每股收益	人民币-0.21 元	人民币-0.29 元

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存款利息收入	162,812	118,142
补贴收入	80,829	76,682
收到的各种保证金、押金	42,372	98,971
赔款收入	10,342	47,460
其他	11,307	129,565
	<u>307,662</u>	<u>470,820</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
租赁费及仓储费	796,820	671,435
广告费及市场推广费	414,769	472,172
水电能源费	289,810	345,736
信息技术服务费	285,428	370,151
运输费用	258,314	333,880
合伙人服务费	104,652	208,213
银行手续费	104,644	162,724
支付各类保证金、订金及押金等	100,448	360,340
咨询费	36,475	9,651
办公费用	11,742	33,356
其他	287,735	249,518
	<u>2,690,837</u>	<u>3,217,176</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到非金融机构借款	13800	335438
收回作为短期借款质押物的保证金	3453174	102000
收回租赁保证金	390	
	<u>366514</u>	<u>437438</u>

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付作为短期借款质押物的保证金	903422	445484
支付短期借款融资开立信用证的保证金	1856334	289752
偿还租赁负债支付的金额	1307388	227489
收购少数股东股权支付的现金		10000
支付租赁保证金	6	
	<u>12213969</u>	<u>973325</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将合并净亏损调节为经营活动现金流量

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合并净亏损	(2,053,737)	(2,971,162)
加：资产减值损失	680,929	131,355
信用减值损失	58,963	123,781
使用权资产折旧	1,290,042	2,036,264
固定资产和投资性房地产折旧	465,701	658,126
无形资产摊销	206,992	224,156
长期待摊费用摊销	99,813	287,036
其他非流动资产摊销	24,606	115,800
资产处置收益	(494,693)	(393,513)
固定资产及无形资产报废损失	8,861	23,071
财务费用	1,554,654	1,619,707
投资收益	(145,684)	(121,565)
公允价值变动损益	306,002	551,333
递延所得税资产增加/(减少)	(21,486)	(607,109)
递延所得税负债减少	(44,293)	44,330
存货的减少	1,276,833	2,439,364
经营性应收项目的减少	1,719,862	2,613,796
经营性应付项目的减少	(2,989,359)	(5,878,301)
经营活动使用的现金流量净额	<u>1,944,006</u>	<u>896,469</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
用借款保证金及到期理财产品偿还的借款本金	5,029,167	2,313,600
以应收票据支付的存货采购款	83,944	333,180
以应收股利支付的银行借款保证金	25,007	-
当期(减少)/新增的使用权资产	(1,290,042)	1,559,943
	<u>3,848,076</u>	<u>4,206,723</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
现金及现金等价物的年末余额	4,819,420	6,672,055
减：现金及现金等价物的年初余额	(3,866,653)	(4,162,258)
现金及现金等价物净减少额	<u>952,767</u>	<u>2,509,797</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司及业务(续)

(i) 处置子公司

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物		
其中：太仓苏宁易购电子商务有限公司	125,326	-
苏星汽车科技（青岛）有限公司处置损益	5,515	-
南京易采云电子商务有限公司	-	
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物		
其中：太仓苏宁易购电子商务有限公司	(1)	-
苏星汽车科技（青岛）有限公司处置损益	(4,210)	-
南京易采云电子商务有限公司	-	
加：本期处置公司但未完成交割收到的现金和现金等价物	120,000	-
处置子公司及业务收到的现金净额	<u>246,630</u>	<u>-</u>

(ii) 处置子公司的价格

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
太仓苏宁易购电子商务有限公司	171,916	-
苏星汽车科技（青岛）有限公司	5,604	-
南京易采云电子商务有限公司	-	
	<u>177,520</u>	<u>-</u>

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司及业务(续)

(i) 处置子公司(续)

处置子公司于处置日的净资产

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
流动资产	421,644	-
非流动资产	292,382	-
流动负债	(549,275)	-
少数股东权益	(4,008)	-
	<u>160,743</u>	<u>-</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
现金	4,819,420	3,866,653
其中：库存现金	4,792	13,608
可随时用于支付的银行 存款	4,509,466	3,403,197
可随时用于支付的其他 货币资金	305,162	449,848
年末现金及现金等价物余额 (附注四(1))	4,819,420	3,866,653

(65) 外币货币性项目

	2023 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	163	7.2258	1,178
港元	731,772	0.9220	674,694
			675,872
应收账款—			
港元	250,134	0.9220	230,624
美元	9,947	7.2258	71,875
			302,499
应收利息—			
港元	4,284	0.9220	3,950
其他应收款—			
港元	50,035	0.9220	46,132

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 外币货币性项目(续)

	2023 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应收款—			
港元	33,467	0.9220	<u>30,857</u>
短期借款—			
美元	226,149	7.2258	<u>1,634,107</u>
应付账款—			
港元	155,305	0.9220	143,191
欧元	39	7.8771	307
澳门元	5	0.8997	4
			<u>143,502</u>
应付利息—			
美元	50,916	7.2258	<u>367,909</u>
其他应付款—			
港元	126,765	0.9220	116,877
美元	9,366	7.2258	67,677
欧元	28	7.8771	221
			<u>184,775</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十三(1)(a)中的外币项目不同)。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更

(1) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

处置子公司	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	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
合计	177,520	100%	出售	2023 年 6 月	实际失去控制权	16,776

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 处置子公司(续)

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下(续):

- (i) 于 2023 年 2 月，基于业务调整规划，本集团与是受让人签订股权转让协议，将南京易采云电子商务有限公司 100%的股权公司全部转让至受让人。2023 年 2 月 22 日，本集团失去对南京易采云电子商务有限公司的控制权
- (ii) 于 2023 年 6 月，本集团与太仓鸿昇资产经营管理有限公司(“太仓鸿昇”)签订股权转让协议，将本集团持有的太仓苏宁易购电子商务有限公司 100%的股权全部转让至太仓鸿昇。本次交易的处置日为 2023 年 6 月 29 日，系本集团实际失去太仓苏宁易购控制权的日期。
- (iii) 于 2023 年 6 月，本集团与南京苏星企业管理中心（有限合伙）(“南京苏星”)签订股权转让协议，将本集团持有的苏星汽车科技（青岛）有限公司 41%的股权全部转让至南京苏星。本次交易的处置日为 2023 年 6 月 27 日，系本集团实际失去苏星汽车控制权的日期。

(b) 处置损益如下:

(i) 处置子公司损益计算如下:

	金额
处置价格	177,520
其中已收到现金	130,841
未收到现金	46,679
减：合并财务报表层面享有的净资产份额	(157,092)
利息资本化	(4,869)
递延所得税负债	1,217
处置产生的投资收益(附注四(56))	<u>16,776</u>

(2) 其他原因的合并范围变动

于 2023 年 1-6 月，本集团新设子公司 22 家，包括天津苏宁易购商业有限公司、深圳市苏易家销售有限公司等，纳入合并范围；注销子公司 25 家。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京苏宁易购销售有限公司	北京市	北京市	电器和电子消费品的连锁销售	89%	11%	投资设立
广东苏宁易购销售有限公司	广州市	广州市	电器和电子消费品的连锁销售	90%	10%	投资设立
深圳市苏宁易购销售有限公司	深圳市	深圳市	电器和电子消费品的连锁销售	90%	10%	投资设立
江苏苏宁易购电子商务有限公司	南京市	南京市	电子商务系统开发及关联销售	-	100%	投资设立
南京苏宁易购电子商务有限公司	南京市	南京市	租赁和商务服务	100%	-	投资设立
重庆猫宁电子商务有限公司	重庆市	重庆市	电器和电子消费品的连锁销售	51%	-	投资设立
南昌苏宁易购商业管理有限公司	南昌市	南昌市	企业管理服务及信息咨询服务	-	100%	投资设立
南京苏宁商业管理有限公司	南京市	南京市	租赁和商务服务	100%	-	投资设立
江苏苏宁易达物流投资有限公司	南京市	南京市	物流业投资及物业管理	-	100%	投资设立
苏宁帮客科技服务有限公司	合肥市	合肥市	电器和电子产品的销售与服务	-	100%	投资设立
江苏苏宁物流有限公司	南京市	南京市	物流快递运输	93%	7%	投资设立
Shiny Lion Limited	香港	开曼	对外投资	-	100%	投资设立
南京红孩子企业管理有限公司	南京市	南京市	商务服务业	100%	-	投资设立
南京苏宁百货有限公司	南京市	南京市	商务服务业	100%	-	投资设立
深圳市云网万店科技有限公司	深圳市	深圳市	商务服务	100%	-	投资设立
四川苏宁易购销售有限公司	成都市	成都市	电器和电子消费品的连锁销售	100%	-	投资设立

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2023 年 1-6 月归属 于少数股东的损益	2023 年 1-6 月 股权交易相应 少数股东变动	2023 年 1-6 月向少数 股东分派股利	2023 年 1-6 月 少数股东权益
重庆猫宁电子商务有限公司	49%	(19,412)	-	-	(756,141)
其他(单个子公司少数股东 权益小于人民币 1 亿元)		(104,781)	(4,008)	(8,853)	(406,596)
		<u>(124,193)</u>	<u>(4,008)</u>	<u>(8,853)</u>	<u>(1,162,737)</u>

(i) 于 2023 年 1-6 月，本集团归属于少数股东的其他综合收益的税后损失 1.5 万元。

(ii) 于 2023 年 1-6 月出售少数股东股权，涉及减少少数股东权益 400.85 万元。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 6 月 30 日						2022 年 12 月 31 日					
	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	1,319,433	197,607	1,517,040	3,060,187	-	3,060,187	1,272,923	190,965	1,463,888	2,967,417	-	2,967,417

	2023 年 1-6 月				2022 年 1-6 月			
	营业收入	净亏损	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净亏损	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	25,360	(39,617)	(39,617)	(1,627)	34,815	(54,560)	(54,560)	(5,894)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

本公司列示重要合营企业和联营企业的信息，同时将单体不重大的合营企业和联营企业汇总披露如下：

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业— 云享仓储物流二期基金	南京	南京	投资业务等	是	-	51.00%
联营企业— 苏宁银行	南京	南京	民营银行	是	30.00%	-
深圳恒宁	深圳	深圳	商业服务设施运营管理 金融信息技术/业务流程/知识流程	是	-	49.00%
星图金服	上海	上海	外包、投资管理	是	41.15%	-
日本 LAOX	日本	日本	电器和电子消费品连锁销售	是	-	29.77%
珠海普航	珠海市	珠海市	物流产业投资	是	-	22.25%

集团对上述股权投资均采用权益法核算。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
	云享仓储物流 二期基金	云享仓储物流 二期基金
流动资产	267,642	274,957
非流动资产	2,032,714	2,048,371
资产合计	<u>2,300,356</u>	<u>2,323,328</u>
流动负债	140,151	149,361
非流动负债	1,088,712	1,126,867
负债合计	<u>1,228,863</u>	<u>1,276,228</u>
股东权益	<u>1,071,493</u>	<u>1,047,100</u>
按持股比例计算的净资产 份额(i)	<u>546,461</u>	<u>534,021</u>
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
	云享仓储物流 二期基金	云享仓储物流 二期基金
营业收入	91,523	87,387
净利润(调整后)	24,393	20,940
其他综合收益	-	-
综合收益总额	24,393	20,940
本集团本年度收到的来自合营 企业的股利	-	-

- (i) 本集团以合营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 6 月 30 日				
	苏宁银行	深圳恒宁	珠海普航	星图金服	日本 LAOX
流动资产	—	2,332,477	327,223	8,562,036	1,591,301
非流动资产	—	-	7,003,464	12,040,532	310,428
资产合计	<u>106,564,747</u>	<u>2,332,477</u>	<u>7,330,687</u>	<u>20,602,568</u>	<u>1,901,729</u>
流动负债	—	1,148,449	433,437	4,247,455	848,140
非流动负债	—	-	3,974,068	623,222	186,123
负债合计	<u>100,344,308</u>	<u>1,148,449</u>	<u>4,407,505</u>	<u>4,870,677</u>	<u>1,034,263</u>
股东权益	6,220,439	1,184,028	2,923,182	15,731,891	867,466
少数股东权益	-	-	-	(24,973)	5,371
归属于母公司股东权益	<u>6,220,439</u>	<u>1,184,028</u>	<u>2,923,182</u>	<u>15,706,918</u>	<u>872,837</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	<u>1,866,132</u>	<u>580,174</u>	<u>650,408</u>	<u>6,463,397</u>	<u>259,844</u>
调整事项					
— 商誉	-	-	-	3,620,250	-
— 员工持股计划	-	-	-	6,747	-
— 向联营公司处置资产 递延的投资收益	-	-	(204,834)	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	<u>1,866,132</u>	<u>580,174</u>	<u>445,574</u>	<u>10,090,394</u>	<u>259,844</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2022 年 12 月 31 日				
	苏宁银行	深圳恒宁	珠海普航	星图金服	日本 LAOX
流动资产	—	2,332,474	1,794,057	8,642,184	1,618,281
非流动资产	—	-	7,013,295	12,280,783	274,196
资产合计	<u>104,288,853</u>	<u>2,332,474</u>	<u>8,807,352</u>	<u>20,922,967</u>	<u>1,892,477</u>
流动负债	—	1,148,448	2,541,698	4,473,467	950,113
非流动负债	—	-	3,996,568	626,204	130,218
负债合计	<u>98,256,510</u>	<u>1,148,448</u>	<u>6,538,266</u>	<u>5,099,671</u>	<u>1,080,331</u>
股东权益	6,032,343	1,184,026	2,269,086	15,823,296	812,146
少数股东权益	-	-	-	(24,988)	5,371
归属于母公司股东权益	<u>6,032,343</u>	<u>1,184,026</u>	<u>2,269,086</u>	<u>15,798,308</u>	<u>817,517</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	<u>1,809,703</u>	<u>580,173</u>	<u>655,539</u>	<u>6,501,004</u>	<u>243,375</u>
调整事项					
—商誉	-	-	-	3,620,250	-
—员工持股计划	-	-	-	6,747	-
—向联营公司处置资产 递延的投资收益	-	-	(207,547)	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	<u>1,809,703</u>	<u>580,173</u>	<u>447,992</u>	<u>10,128,001</u>	<u>243,375</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息(续)

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

	2023 年 1-6 月				
	苏宁银行	深圳恒宁	珠海普航	星图金服	日本 LAOX
营业收入	2,011,450	-	203,463	826,643	1,216,757
净利润	352,642	1	(23,061)	(91,390)	101,307
其他综合收益	35,452	-	-	-	(45,987)
综合收益总额	388,094	1	(23,061)	(91,390)	55,320
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2022 年 1-6 月				
	苏宁银行	深圳恒宁	普易物流	星图金服	日本 LAOX
营业收入	1,937,979	-	207,097	743,606	1,273,929
净利润	555,593	1	6,335	(148,810)	107,510
其他综合收益	(8,889)	-	-	-	(91,676)
综合收益总额	546,704	1	6,335	(148,810)	15,834
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-

(i)本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(ii)其他调整事项包括减值准备及未确认的超额亏损等。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合营企业：		
投资账面价值合计	-	35,605
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净亏损	-	(1,922)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	(1,922)
本集团本年度收到的来自合营 企业的股利	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	34,717	17,261
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净亏损	(1,011)	(1,565)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(1,011)	(1,565)
本集团本年度收到的来自联营 企业的股利	-	-

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(e) 合营企业和联营企业发生的超额亏损

	年初累积未确认 的损失	本年度未确认的 损失	年末累积未确 认的损失
Suning Smart Life	892,736	41,338	934,074
其他	73,837	1,579	75,416
	<u>966,573</u>	<u>42,917</u>	<u>1,009,490</u>

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。本集团业务主要来源于中国大陆地区和中国香港地区，由于不同地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

- 于 2023 年 1-6 月，本集团有 3 个报告分部，分别为：
- 大陆零售分部，负责中国大陆地区家用电器、消费类电子产品及日用百货等的销售和服务以及其他服务
- 大陆物流分部，负责中国地区相关物流业务的服务
- 香港及其他地区分部，负责中国香港及其他地区销售、对外投资以及其他服务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，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。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(a) 2023 年 1-6 月及 2023 年 6 月 30 日分部信息列示如下：

营业收入	32,239,387	1,667,550	799,654	(665,582)	34,041,009
其中：对外交易收入	32,219,540	1,028,137	793,332		34,041,009
营业成本	(25,531,716)	(1,329,329)	(709,822)	87,980	(27,482,887)
税金及附加	(187,348)	(39,196)	(2,098)		(228,642)
销售费用	(5,023,595)	(163,927)	(78,087)	519,064	(4,746,545)
管理费用	(1,287,498)	(76,729)	(27,602)	55,831	(1,335,998)
研发费用	(235,287)	(6,051)	-	6,051	(235,287)
财务费用-净额	(1,631,419)	(76,287)	(325,781)	388,818	(1,644,669)
资产减值损失	(661,939)	(18,896)	(94)		(680,929)
信用减值损失	(87,875)	(19,080)	47,991		(58,964)
公允价值变动(损失)/收益	208,831	35,326	(550,159)		(306,002)
投资收益/(损失)	108,962	10,083	26,639		145,684
其中：对合营企业及联营企业的投资收益/(损失)	67,176	10,022	30,159		107,357
资产处置(亏损)/收益	501,359	(6,477)	(219)	30	494,693
其他收益	68,134	11,725	-		79,859
营业(损失)/利润	(1,520,745)	(5,075)	(825,050)	392,192	(1,958,678)
营业外收入	233,403	18,979	40		252,422
营业外支出	(391,919)	(10,463)	(95)		(402,477)
(亏损)/利润总额	(1,679,261)	3,441	(825,105)	392,192	(2,108,733)
所得税费用	259,687	(119,001)	-	(85,690)	54,996
净(亏损)/利润	(1,419,574)	(115,560)	(825,105)	306,502	(2,053,737)
资产总额	131,192,130	26,895,265	21,811,066	(43,080,144)	136,818,317
负债总额	134,615,317	28,174,340	4,289,297	(42,997,836)	124,081,118
对联营企业和合营企业的长期股权投资	12,571,417	992,035	259,844	-	13,823,296
非流动资产增加/(减少)额(i)	(4,465,928)	944,752	11,170	(166,388)	(3,676,394)

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(b) 2022 年 1-6 月及 2022 年 6 月 30 日分部信息列示如下:

	大陆 零售分部	大陆 物流分部	香港及其他 地区分部	分部间抵销	合计
营业收入	36,247,350	1,656,451	858,785	(1,552,888)	37,209,698
其中: 对外交易收入	35,288,311	1,068,469	852,918		37,209,698
营业成本	(28,064,355)	(1,847,638)	(729,557)	348,172	(30,293,378)
税金及附加	(138,043)	(41,551)	(566)		(180,160)
销售费用	(6,794,078)	(184,760)	(84,987)	957,880	(6,105,945)
管理费用	(1,491,666)	(108,392)	(29,739)	141,856	(1,487,941)
研发费用	(589,534)	(4,917)	(1)	106,563	(487,889)
财务费用-净额	(1,881,380)	(63,281)	(283,986)	(1,170)	(2,229,817)
资产减值损失	(125,828)	(5,312)	(215)	-	(131,355)
信用减值损失	(135,370)	22,486	(10,897)	-	(123,781)
公允价值变动(损失)/收益	(283,345)	(9,999)	(257,989)	-	(551,333)
投资收益/(损失)	584,809	34,681	(497,925)	-	121,565
其中: 对合营企业及联营 企业的投资收益/(损失)	30,900	16,299	7,125	-	54,324
资产处置(亏损)/收益	399,309	(5,724)	(107)	35	393,513
其他收益	56,838	36,427	1,728		94,993
营业损失	(2,215,293)	(521,529)	(1,035,456)	448	(3,771,830)
营业外收入	137,836	16,558	82		154,476
营业外支出	(30,888)	(56,246)	(1,454)		(88,588)
亏损总额	(2,108,345)	(561,217)	(1,036,828)	448	(3,705,942)
所得税费用	549,419	185,366	(5)		734,780
净亏损	(1,558,926)	(375,851)	(1,036,833)	448	(2,971,162)
资产总额	161,913,967	21,750,389	40,983,585	(58,708,953)	165,938,988
负债总额	148,394,237	23,082,697	24,442,882	(58,709,400)	137,210,416
对联营企业和合营企业的 长期股权投资	14,053,399	1,033,338	250,996		15,337,733
非流动资产增加/(减少)额 (i)	(3,399,417)	(247,403)	(4,987)	49,200	(3,602,607)

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家及地区的除金融资产、长期应收款、长期股权投资及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
中国大陆地区	33,247,677	36,356,780
香港及其他地区	793,332	852,918
	<u>34,041,009</u>	<u>37,209,698</u>

于 2023 年 1-6 月，本集团没有取得营业收入占本集团营业收入的比重超过 10% 的单一客户(2022 年 1-6 月：无)。

非流动资产总额	2023 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日
中国大陆地区	44,195,196	60,419,767
香港及其他地区	120,798	71,229
	<u>44,315,994</u>	<u>60,490,996</u>

八 关联方关系及其交易

(1) 实际控制人情况

于 2023 年 6 月 30 日，本公司无实际控制人。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 合营企业情况

合营企业的基本情况见附注六(2)(b)。

(4) 联营企业情况

联营企业的基本情况见附注六(2)(c)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 其他关联方情况

关联方公司名称	与本集团的关系
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 64 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 43 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 18 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 7 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 26 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
上海苏宁足球体育发展有限公司(“上海苏宁足球”)	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
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
南京苏宁足球运动产业发展有限公司 (“南京苏宁足球运动产业发展”)	苏宁控股集团之子公司
南京雨花苏宁足球运动有限公司(“雨花苏宁足球运动”)	苏宁控股集团之子公司
南京苏宁运动装备有限公司(“南京苏宁运动装备”)	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
江苏苏宁体育产业有限公司(“苏宁体育产业”)	苏宁控股集团之子公司
江苏苏宁体育用品有限公司(“苏宁体育用品”)	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
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
江苏苏宁女子足球俱乐部有限公司(“女子足球俱乐部”)	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
江苏苏宁商业管理有限公司(“江苏苏宁商管”)	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
普航物流及其子公司	本集团之联营企业及其子公司

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 其他关联方情况(续)

关联方公司名称	与本集团的关系
江苏苏宁银行股份有限公司(“苏宁银行”)	本集团之联营企业
苏宁小店及其子公司	本集团之联营企业及其子公司
淘宝(中国)软件有限公司(“淘宝中国”)	持有本集团 5%以上股份法人股东
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
日本 LAOX	本集团对其具有重大影响
北京奇立软件技术有限公司(“北京奇立”)	本集团对其具有重大影响
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
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
湖北苏宁物流有限公司(“湖北苏宁物流”)	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
苏宁控股集团旗下其余体育彩票公司	苏宁控股集团之子公司
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
南京鸿熙商业管理有限公司(“南京鸿熙”)	本集团对其具有重大影响
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
无锡润宁供应链管理有限公司(“无锡润宁”)	本集团对其具有重大影响
安徽省迎宁供应链管理有限公司(“安徽省迎宁”)	本集团对其具有重大影响
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

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

(i) 销售商品及提供相关服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁置业集团旗下 43 家置业、建 材公司及分支机构	销售商品和提供相关服务	市场价格	120	4,103
苏宁控股集团旗下 47 家影城、影 院公司及分支机构	销售商品和提供相关服务	市场价格	11	468
其他关联方	销售商品和提供相关服务	市场价格	18	179
			<u>149</u>	<u>4,750</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(b) 采购商品

(i) 关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
阿里巴巴	31,002	78,282
日本 LAOX 集团	21,821	948
无锡润宁	20,702	-
上海聚力	27	1,592
其他关联方	267	46
	<u>73,819</u>	<u>80,868</u>

(ii) 采购商品退回	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁控股集团旗下 2				
家通视铭泰公司	采购商品退回	市场价格	1,651	7,475
苏宁小店及其子公司	采购商品退回	市场价格	-	2,974
上海骋娱	采购商品退回	市场价格	-	162
			<u>1,651</u>	<u>10,611</u>

(c) 提供物流售后、劳务外包服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
阿里巴巴	59,976	159,979
上海沪申	1,542	2,367
北京奇立软件技术	950	-
其他关联方	3,538	8,058
	<u>66,006</u>	<u>170,404</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(d) 接受工程设计服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
南京鼎辰	450	-

(e) 提供信息技术咨询服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
星图金服及其子公司	12,863	47,181
苏宁置业	2,988	30,149
苏宁置业集团旗下 65 家		
银河物业公司	2,408	991
苏宁体育文化传媒	1,910	7,566
苏宁银行	1,685	2,398
上海聚力	998	-
苏宁小店及其子公司	291	1,144
其他关联方	880	974
	24,023	90,403

(f) 接受招商运营服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
江苏苏宁商管	8,928	1,380

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(g) 提供市场推广服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
阿里巴巴	28,307	66,478
其他关联方	11,531	18,517
	<u>39,838</u>	<u>84,995</u>

(h) 确认的利息费用

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
星图金服及其子公司	<u>74,447</u>	<u>82,226</u>

(i) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	主要租赁资产种类	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁置业集团旗下 43 家置业、 建材公司及分支机构	宿迁苏宁广场	10,476	10,000
阿里巴巴	各物流基地租赁	14,176	9,907
苏宁置业集团旗下 23 家酒店、 餐饮公司及分支机构	诺富特酒店	11,408	11,094
星图金服及其子公司	各金服公司办公区域	5,233	7,963
苏宁控股集团旗下 47 家影城、 影院公司及分支机构	重庆苏宁影城	844	160
苏宁银行	动漫走廊 2 号楼	708	5,435
苏宁小店及其子公司	各苏宁小店门店	67	2,054
其他	各类门店和办公区域	14,372	1,359
		<u>57,284</u>	<u>47,972</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(i) 租赁(续)

本集团作为承租方当年按合同约定发生的租赁付款额：

出租方名称	主要租赁资产种类	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
珠海普航物流及其子公司	珠海普易物流各物流基地	130,352	101,890
上海沪申	上海物流基地	56,553	96,028
苏宁置业	新街口店	43,013	20,677
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	上海浦东第一店	34,047	55,863
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	重庆观音桥店	31,430	64,919
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	成都春熙路店	23,142	23,603
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	重庆解放碑店	20,831	44,221
津宁易达物流	天津物流基地	19,088	43,750
湖北苏宁物流	武汉物流基地	17,367	16,278
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	北京通州西门店	15,421	36,756
宁波苏宁易达	宁波物流基地	15,150	28,187
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	北京刘家窑桥东店	13,390	33,851
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	武汉中南店	13,038	24,054
无锡苏宁商管	无锡苏宁广场店	12,804	27,392
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	武汉唐家墩店	12,552	25,941
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	西安金花路店	12,398	18,612
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	常州南大街店	11,999	28,351
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	天津海光寺店	10,628	32,008
徐州苏宁云商	徐州物流基地	8,676	20,903
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	成都西大街店	8,217	8,294
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	成都万年场店	7,944	8,101
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	大同苏宁电器广场店	7,640	17,369
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	济南泉城路二店	7,542	27,784
渤宁苏宁易购	济南物流基地	6,507	11,404
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	昆明小花园店	5,866	26,540
苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	大连胜利广场店	5,310	16,138
其他	各类门店和办公区域	56,207	100,364
		<u>607,112</u>	<u>959,278</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(j) 担保

本集团作为担保方：

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	1,008,949	09/01/2019	与贷款期限保持一致	否
星图金服	115,393	21/02/2019	与贷款期限保持一致	否
星图金服	133,724	22/09/2019	与贷款期限保持一致	否
	<u>1,258,066</u>			

于 2023 年 1-6 月，本集团为星图金服向金融机构借款提供担保总额约人民币 12.58 亿元 (2022 年 1-6 月：本集团为星图金服向金融机构借款提供担保总额约人民币 13.80 亿元)。

本公司为子公司提供担保：

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
Suning International Group Co., Limited	1,000,000	与主债权期限保持一致		否
南京苏宁百货有限公司	407,500	27/09/2019	26/09/2024	否
南京苏宁百货有限公司	397,500	21/10/2019	26/09/2024	否
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	19,998	12/10/2021	12/04/2022	是
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	19,998	28/04/2022	28/10/2022	是
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	10,000	21/11/2022	21/05/2023	是
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	10,000	22/11/2022	15/11/2023	否
广东苏宁易购销售有限公司	434,696	23/11/2022	23/11/2023	否
广东苏宁易购销售有限公司	431,971	25/11/2022	26/11/2023	否
	<u>2,731,663</u>			

2023 年 1-6 月：本公司为子公司提供担保总额约人民币 27.32 亿元 (2022 年 1-6 月：本公司为子公司提供担保总额约人民币 42.57 亿元)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(k) 利息收入

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁银行	2,884	-

(l) 接受项目管理服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁置业	962	14,476
苏宁置业集团旗下 43 家置 业、建材公司及分支机构	-	815
	<u>962</u>	<u>15,291</u>

(m) 接受物业服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁置业集团旗下 65 家银河 物业公司	46,186	117,532

(n) 采购延保服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
星图金服及其子公司	56,197	37,664

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(o) 关联方为本集团提供的餐饮会务服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁置业集团旗下 43 家置 业、建材公司及分支机构	2,013	-
苏宁置业集团旗下 23 家酒 店、餐饮公司及分支机构	1,298	643
其他关联方	-	26
	<u>3,311</u>	<u>669</u>

(p) 接受市场推广及信息技术服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
阿里巴巴	391,748	452,738
星图金服及其子公司	74,980	81,995
其他关联方	1,200	(2,906)
	<u>467,928</u>	<u>531,827</u>

(q) 商标使用许可协议

(1) 于 2002 年 4 月 20 日，经本集团 2001 年年度股东大会批准，同意苏宁环球集团及其全资、控股子公司和具有实际控制权的公司在规定的投资行业中，无偿使用“蘇寧”、“苏宁”及“NS”组合的系列注册商标。

(2) 于 2008 年 3 月 20 日，经本集团 2007 年年度股东大会批准，同意许可苏宁电器集团及其全资、控股子公司和具有实际控制权的公司使用本集团已注册的部分“蘇寧”系列注册商标以及部分“苏宁”及“NS”组合的系列注册商标。

于 2008 年 5 月 15 日，本集团与苏宁电器集团签订《商标使用许可协议》，约定自 2008 年 6 月 1 日起，在本集团拥有的“蘇寧”系列注册商标以及部分“苏宁”及“NS”组合的系列注册商标的专用权期限内，许可苏宁电器集团无限期有偿使用部分注册商标，苏宁电器集团每年支付本集团商标使用费人民币 100 万元。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(q) 商标使用许可协议(续)

- (3) 于 2009 年 3 月 31 日，经本集团 2008 年年度股东大会批准，同意许可苏宁电器集团及其直接或间接持有 20%以上(含 20%)股份的公司使用本公司已注册的部分“苏宁”以及“苏宁”的汉语拼音“SUNING”系列商标。

于 2009 年 6 月 26 日，本集团与苏宁电器集团签订《商标使用许可协议》，约定自签订协议之日起，在本集团拥有的“苏宁”以及“苏宁”的汉语拼音“SUNING”系列注册商标的专用权期限内，许可苏宁电器集团无限期有偿使用部分注册商标，苏宁电器集团每年支付本集团商标使用费人民币 100 万元。

本报告期内，苏宁电器集团尚未向本公司支付 2023 年度商标使用许可费。

- (4) 2016 年 4 月 22 日，本公司 2015 年年度股东大会审议通过了《关于部分商标转让及使用许可的关联交易的议案》，在全球范围内，集团同意苏宁控股集团及其子公司在其非主营业务范围内使用(包括许可使用和再许可)带有“苏宁”字样的商标，即带“苏宁”字样(简体、繁体、拼音和英文字母形式)的非主营业务范围的商标，包括但不限于下述商标单独、组合或者设计形式：苏宁、s 苏宁、S+苏宁、S+Suning、S+苏宁+Suning、苏宁+S+SUNING、SUNING 苏宁、苏宁(繁体)等，并且个别商标的注册和/或使用国家除了中国还包括美国、香港、澳门、日本、朝鲜、文莱、澳大利亚、欧盟等国家与地区。苏宁控股集团及下属公司在其经营活动中需使用的商标如“苏宁控股”、“苏宁影业”、“苏宁投资”等公司尚未进行注册申请，由于该类商标的使用领域均不属于其主营业务范围，本集团同意由苏宁控股集团进行注册并使用。

苏宁控股集团每年就其及其子公司使用部分商标事宜向本集团支付商标使用费用人民币 200 万元，其子公司不再另行支付。

本报告期内，苏宁控股集团尚未向本集团支付 2023 年度商标使用许可费。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易(续)

(r) 关键管理人员薪酬

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	<u>9,234</u>	<u>5,351</u>

(s) 收取关联方股利

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏宁银行	60,000	-
云享仓储物流一期基金	-	6,120
	<u>60,000</u>	<u>6,120</u>

苏宁易购集团股份有限公司

财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏宁小店及其子公司	1,153,445	(1,153,445)	1,150,375	(1,150,375)
应收账款	星图金服及其子公司	1,009,535	(48,660)	1,077,038	(51,385)
应收账款	苏宁体育文化传媒	125,433	(62,478)	125,452	(62,475)
应收账款	杭州昌茂	73,890	(44,754)	73,890	(26,881)
应收账款	苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司及分支机构	54,101	(26,948)	53,228	(26,507)
应收账款	苏宁置业集团旗下 43 家置业、建材公司及分支机构	45,184	(22,506)	51,798	(25,795)
应收账款	苏宁置业集团旗下 18 家酒店、餐饮公司及分支机构	49,780	(24,795)	43,713	(21,769)
应收账款	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	47,963	(23,890)	40,525	(20,181)
应收账款	苏宁体育用品	33,586	(16,729)	33,586	(16,726)
应收账款	阿里巴巴	30,229	(4,122)	30,902	(813)
应收账款	日本 LAOX	22,614	(5,046)	22,563	(593)
应收账款	苏宁控股集团(“苏宁控股”)	18,662	(9,295)	4,002	(1,995)
应收账款	上海骋娱	12,745	(6,348)	12,745	(6,347)
应收账款	其他关联方	57,060	(26,912)	58,808	(28,453)
		<u>2,734,227</u>	<u>(1,475,928)</u>	<u>2,778,625</u>	<u>(1,440,295)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项(续):

		2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	关联方				
其他应收款	苏宁置业	412,283	(204,943)	567,542	(282,693)
其他应收款	杭州昌茂	117,542	(2,351)	115,616	(2,876)
其他应收款	苏宁置业集团旗下 18 家酒店、餐饮公司及分支机构	44,551	(22,191)	40,065	(19,956)
其他应收款	苏宁控股集团旗下其余 7 家体育公司	29,663	(14,775)	27,964	(13,929)
其他应收款	苏宁银行	19,776	(9,851)	19,957	(2,461)
其他应收款	阿里巴巴	8,999	(190)	8,974	(189)
其他应收款	苏宁电器集团(“苏宁电器”)	6,346	(3,161)	446	(9)
其他应收款	苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司及分支机构	5,303	(5,061)	5,879	(2,928)
其他应收款	其他关联方	37,649	(16,995)	37,401	(16,883)
		<u>682,112</u>	<u>(279,518)</u>	<u>823,844</u>	<u>(341,924)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

		2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	关联方				
长期应收款	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	55,401	(27,595)	54,599	(27,196)
长期应收款	普航物流及其子公司	34,389	(265)	34,389	(265)
长期应收款	上海沪申	12,375	(95)	12,375	(95)
长期应收款	津宁易达物流	4,233	(33)	4,233	(33)
长期应收款	湖南苏宁易购达	3,860	(30)	3,860	(30)
长期应收款	三水苏宁易购达	3,160	(24)	3,160	(24)
长期应收款	其他关联方	9,677	(2,385)	19,926	(5,942)
		<u>123,095</u>	<u>(30,427)</u>	<u>132,542</u>	<u>(33,585)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付账款	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	109,622	108,612
预付账款	日本 LAOX	43,444	44,138
预付账款	星图金服及其子公司	31,027	35,079
预付账款	阿里巴巴集团(“阿里巴巴”)	21,028	410
预付账款	三水苏宁易购	17,061	17,619
预付账款	普航物流及其子公司	3,901	2,588
预付账款	湖北苏宁物流	45	6
预付账款	上海聚力	21	10,134
预付账款	其他关联方	4,976	16,335
		<u>231,125</u>	<u>234,921</u>
		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他流动资产	上海沪申	11,493	9,256
其他流动资产	津苏宁易购物流	7,044	6,727
其他流动资产	普航物流及其子公司	5,869	9,032
其他流动资产	苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司及分支机构	5,701	6,312
其他流动资产	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	5,539	17,308
其他流动资产	苏宁置业集团旗下 64 家银河物业公司	4,907	4,037
其他流动资产	湖南苏宁易购	4,768	4,652
其他流动资产	西安高新区苏宁易购	4,234	4,065
其他流动资产	三水苏宁易购	3,956	3,860
其他流动资产	湖北苏宁物流	2,974	2,893
其他流动资产	其他关联方	22,862	8,751
		<u>79,347</u>	<u>76,893</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	星图金服及其子公司	2,394,171	2,272,715
应付账款	阿里巴巴	575,196	600,285
应付账款	日本 LAOX	30,822	37,541
应付账款	苏宁控股集团旗下其余 7 家体育公司	17,625	17,619
应付账款	苏宁体育用品	16,283	16,096
应付账款	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	6,360	6,812
应付账款	其他关联方	81,613	55,259
		<u>3,122,070</u>	<u>3,006,327</u>
		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付票据	日本 LAOX	20,776	20,776
应付票据	苏宁小店及其子公司	7,344	7,344
应付票据	苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司及分支机构	3,020	3,020
应付票据	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	584	6,923
应付票据	其他关联方	1,910	1,910
		<u>33,634</u>	<u>39,973</u>
		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债	阿里巴巴	243,528	301,395
合同负债	星图金服及其子公司	38,223	31,267
合同负债	日本 LAOX	23,169	23,165
合同负债	苏宁控股集团旗下其余 7 家体育公司	21,391	11,216
合同负债	苏宁银行	19,678	19,040
合同负债	苏宁置业集团旗下 43 家置业、建材公司及分支机构	6,300	3,411
合同负债	苏宁体育文化传媒	4,314	-
合同负债	苏宁控股集团旗下 2 家通视铭泰公司	1,560	-
合同负债	其他关联方	14,604	18,889
		<u>372,767</u>	<u>408,383</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	319,045	161,310
其他应付款	星图金服及其子公司	104,152	85,823
其他应付款	苏宁置业集团旗下 64 家银河物业公司	77,893	144,501
其他应付款	阿里巴巴	33,559	44,380
其他应付款	苏宁置业集团旗下 43 家置业、建材公司 及分支机构	31,798	33,500
其他应付款	苏宁体育用品	29,624	29,624
其他应付款	上海聚力	27,850	20,039
其他应付款	苏宁电器	20,658	11,529
其他应付款	苏宁广场商管	12,711	30,913
其他应付款	苏宁置业	11,128	11,152
其他应付款	苏宁控股集团旗下 48 家影城、影院公司 及分支机构	10,646	10,734
其他应付款	苏宁体育文化传媒	8,461	8,467
其他应付款	苏宁控股集团旗下其余 7 家体育公司	6,323	6,323
其他应付款	苏宁置业集团旗下 18 家酒店、餐饮公司 及分支机构	3,326	3,907
其他应付款	其他关联方	49,001	20,265
		<u>746,175</u>	<u>622,467</u>
		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	苏宁电器集团旗下 25 家资产管理公司	362,165	358,057
租赁负债	普航物流及其子公司	274,543	328,629
租赁负债	三水苏宁易购	263,312	273,471
租赁负债	上海沪申	207,121	280,871
租赁负债	无锡苏宁商管	129,094	143,813
租赁负债	苏宁置业集团旗下 43 家置业、建材公司 及分支机构	116,598	185,278
租赁负债	津宁易达物流	107,850	144,558
租赁负债	湖南苏宁易购	65,822	89,242
租赁负债	西安高新区苏宁易购	53,685	67,833
租赁负债	其他关联方	230,061	274,073
		<u>1,810,251</u>	<u>2,145,825</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(8) 存放于关联方的货币资金

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	苏宁银行	<u>293,140</u>	<u>34,113</u>

(9) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，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：

接受劳务

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
- 项目管理服务			
苏宁置业		28,301	28,796
苏宁置业集团旗下 43 家置业、建			
材公司及分支机构		22,956	22,956
上海苏宁房地产开发		1,270	1,270
		<u>52,527</u>	<u>53,022</u>

租赁

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
- 租入			
苏宁电器		<u>-</u>	<u>1,190</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(9) 关联方承诺(续)

租赁(续)

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
- 租出		
苏宁置业集团旗下 43 家置 业、建材公司及分支机构	12,631	10,092
苏宁控股集团旗下 48 家影 城、影院公司及分支机构	3,496	1155
金服及其子公司	2549	179
苏宁置业集团旗下 64 家银河 物业公司	898	700
苏宁电器集团	721	1,442
苏宁置业集团旗下 18 家酒 店、餐饮公司及分支机构	402	803
苏宁银行	354	-
苏宁小店及其子公司	179	244
苏宁控股集团旗下其余体育 彩票公司	138	-
苏宁控股集团旗下其余 7 家 体育公司	52	-
上海聚力	18	-
	<u>21,438</u>	<u>14,615</u>

担保

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
- 本公司为子公司提供担保		
天津天宁苏宁易购商贸有限 公司	40,004	40,004
广东苏宁易购销售有限公司	55,333	28,523
海口家乐福商业有限公司	-	26,668
	<u>95,337</u>	<u>95,195</u>

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 或有事项

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无重大或有事项。

十 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>2,669,547</u>	<u>2,375,915</u>

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 资产负债表日后租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的经营租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 6 月 30 日
一年以内	929,233
一到二年	507,593
二到三年	309,513
三到四年	145,733
四到五年	140,174
五年以上	1,384,114
	<u>3,416,360</u>

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的融资租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 6 月 30 日
一年以内	137,434
一到二年	155,907
二到三年	160,119
三到四年	152,512
四到五年	121,358
五年以上	191,517
	<u>918,847</u>

十二 企业合并

见附注五。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团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集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 6 月 30 日			合计
	港元项目	美元项目	其他 外币项目	
外币金融资产 — 货币资金	43,085	62,881	-	105,966

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日			合计
	港元项目	美元项目	其他 外币项目	
外币金融资产 — 货币资金	-	19,391	-	19,391

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团内记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少亏损总额约人民币 629 万元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 194 万元)。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为港元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 6 月 30 日			合计
	美元项目	人民币项目	其他 外币项目	
外币金融资产 — 货币资金	5,054	30,811	1,059	36,924
应收利息	-	-	-	-
交易性金融资产	505,582	12,021,120	-	12,526,702
	<u>510,636</u>	<u>12,051,931</u>	<u>1,059</u>	<u>12,563,626</u>
外币金融资产 — 一年内到期的非流 动负债	-	-	-	-

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日			
	美元项目	人民币项目	其他 外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	1,746,409	15,248	444	1,762,101
应收利息	17,159	-	-	17,159
交易性金融资产	903,171	12,250,866	-	13,154,037
	<u>2,666,739</u>	<u>12,266,114</u>	<u>444</u>	<u>14,933,297</u>
外币金融资产 —				
一年内到期的非流 动负债	690,246	-	-	690,246

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团内记账本位币为港元的公司各类美元金融资产和金融负债，由于港币和美元挂钩，因此不存在重大外汇风险。

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团内记账本位币为港元的子公司各类人民币金融资产和金融负债，如果港元对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少亏损总额约人民币 12.05 亿元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加利润总额约人民币 12.27 亿元)。

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团内记账本位币为港元的子公司各类其他外币金融资产和金融负债，如果港元对其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少亏损总额约人民币 10.59 万元(2022 年 12 月 31 日：4.4 万元)。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务，以及发放贷款及垫款等长期金融资产。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团带息债务及资产主要包括：

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付债券(附注四(35))	-	521,387
长期借款(附注四(34))	4,059,548	4,779,857
减：一年内到期的应付债券 及利息	-	(521,387)
一年内到期的长期借款 及利息	(4,059,548)	(4,779,857)
长期带息债务合计	-	-
其中：浮动利率债务	-	-
固定利率债务	-	-

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。本公司已与第三方商业银行签订利率互换合约以降低贷款的利率风险。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，无以浮动利率计算的长期借款。

(c) 其他价格风险

本集团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 2023 年 6 月 30 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约人民币 15.83 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 13.66 亿元)，增加或减少其他综合收益约人民币 2.85 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 4.28 亿元)。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和财务担保合同等。于资产负债表日，本集团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约人民币 12.58 亿元。

本集团货币资金主要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，本集团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、合同资产、其他应收款和长期应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控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 2023 年 6 月 30 日，本公司管理层对现金流量的风险评估参见附注二(1)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于 2023 年 6 月 30 日，本集团考虑如附注二(1)所披露的违约事项导致相关银行及其他金融机构有权要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息的影响，将本集团各项金融负债以未折现的现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	32,409,954	-	-	-	32,409,954
应付票据	8,727,830	-	-	-	8,727,830
应付账款	16,813,151	-	-	-	16,813,151
其他应付款	22,596,374	-	-	-	22,596,374
长期借款	4,059,548	-	-	-	4,059,548
其他非流动负债	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-
租赁负债	6,049,309	4,004,132	8,480,625	13,029,302	31,563,368
长期应付款	1,091,611	900,934	-	-	1,992,545
	<u>91,747,777</u>	<u>4,905,066</u>	<u>8,480,625</u>	<u>13,029,302</u>	<u>118,162,770</u>

于本财务报表报出日，本集团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(1)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，将于 2023 年 6 月 30 日本集团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：

	2023 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	32,409,954	-	-	-	32,409,954
应付票据	8,727,830	-	-	-	8,727,830
应付账款	16,813,151	-	-	-	16,813,151
其他应付款	22,596,374	-	-	-	22,596,374
长期借款	305,404	4,160,068	-	-	4,465,472
其他非流动负债	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-
租赁负债	6,049,309	4,004,132	8,480,625	13,029,302	31,563,368
长期应付款	1,091,611	900,934	-	-	1,992,545
	<u>87,993,633</u>	<u>9,065,134</u>	<u>8,480,625</u>	<u>13,029,302</u>	<u>118,568,694</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于 2022 年 12 月 31 日，本集团考虑如附注二(1)所披露的违约事项导致相关银行及其他金融机构有权要求本集团提前偿还相关借款全部本金及利息的影响，将本集团各项金融负债以未折现的现金流量按到期日列示如下：

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	29,392,796	-	-	-	29,392,796
应付票据	11,120,652	-	-	-	11,120,652
应付账款	18,364,753	-	-	-	18,364,753
其他应付款	20,633,279	-	-	-	20,633,279
长期借款	4,991,114	-	-	-	4,991,114
其他非流动负债	179,811	-	-	-	179,811
应付债券	525,000	-	-	-	525,000
租赁负债	8,577,668	4,268,781	8,904,298	14,166,951	35,917,698
长期应付款	1,049,400	917,654	-	-	1,967,054
	<u>94,834,473</u>	<u>5,186,435</u>	<u>8,904,298</u>	<u>14,166,951</u>	<u>123,092,157</u>

于本财务报表报出日，本集团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(1)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，将于 2022 年 12 月 31 日本集团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：

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	29,565,885	-	-	-	29,565,885
应付票据	11,120,652	-	-	-	11,120,652
应付账款	18,364,753	-	-	-	18,364,753
其他应付款	20,633,279	-	-	-	20,633,279
长期借款	1,367,414	657,147	3,220,866	-	5,245,427
其他非流动负债	179,811	-	-	-	179,811
应付债券	525,000	-	-	-	525,000
租赁负债	8,577,668	4,268,781	8,904,298	14,166,951	35,917,698
长期应付款	1,049,400	917,654	-	-	1,967,054
	<u>91,383,862</u>	<u>5,843,582</u>	<u>12,125,164</u>	<u>14,166,951</u>	<u>123,519,559</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

(i) 于资产负债表日，本集团对外提供的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：

	2023 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
财务担保	1,258,066	-	-	-	1,258,066
流动性支持	-	-	-	-	-
	<u>1,258,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,258,066</u>

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
财务担保	1,386,666	-	-	-	1,386,666
流动性支持	179,811	-	-	-	179,811
	<u>1,566,477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,566,477</u>

(ii) 于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(36)(a)(ii))：

	2023 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的未来合同现金流	798	16,596	17,162	-	34,556

十四 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
理财产品	-	-	454,734	454,734
以公允价值计量且其变动				
计入当期损益	-	-	15,185,725	15,185,725
其他流动资产—				
上市公司股权	5,189	-	-	5,189
其他非流动金融资产—				
股权投资	-	-	129,825	129,825
理财产品	-	-	41,647	41,647
契约型基金	-	-	516,479	516,479
其他权益工具投资—				
上市公司股权	2,811,127	-	-	2,811,127
非上市公司股权	-	-	30,369	30,369
金融资产合计	<u>2,816,316</u>	<u>-</u>	<u>16,358,779</u>	<u>19,175,095</u>

于 2023 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
一年内到期的非流动负债—				
流动性支持	-	-	-	-

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
理财产品	-	453,650	453,504	907,154
以公允价值计量且其变动				
计入当期损益	-	-	13,027,027	13,027,027
其他流动资产—				
上市公司股权	13,769	-	-	13,769
其他非流动金融资产—				
股权投资	-	-	123,269	123,269
理财产品	-	-	41,160	41,160
契约型基金	-	-	506,726	506,726
其他权益工具投资—				
上市公司股权	2,623,719	-	-	2,623,719
非上市公司股权	-	-	1,036,930	1,036,930
金融资产合计	<u>2,637,488</u>	<u>453,650</u>	<u>15,188,616</u>	<u>18,279,754</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
一年内到期的非流动负债—				
流动性支持	-	-	179,811	179,811

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场法模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、可比上市公司价值比率、缺乏流动性折价等。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

	其他非流动金融资产			交易性金融资产		一年内到期的非流动负债		其他权益工具投资
	契约型基金	股权投资	理财产品	以公允 价值计量且其 变动计入当期 损益的金融资产	理财产品	利率互换合同	流动性支持	非上市公司股权
2022 年 12 月 31 日	506,726	123,269	41,160	13,027,027	453,504	-	(179,811)	1,036,930
购买	-	-	-	2,266,476	43,065	-	-	-
出售	-	-	-	-	(32,712)	-	-	-
外币报表折算差	-	-	-	385,708	-	-	-	-
转入第三层次	-	-	-	-	-	-	-	-
当期利得或损失总额	9,753	6,556	487	(493,486)	(9,123)	-	179,811	(1,006,561)
计入损益的利得 或损失(i)	9,753	6,556	487	(493,486)	(9,123)	-	179,811	-
计入其他综合收益的 利得或损失	-	-	-	-	-	-	-	(1,006,561)
2023 年 6 月 30 日	516,479	129,825	41,647	15,185,725	454,734	-	-	30,369
2023 年 6 月 30 日仍持 有的资产计入 2023 年度损益的未实现利 得或损失的变动								
—公允价值变动收益/ (损失)	9,753	6,556	487	(493,486)	(9,123)	-	179,811	-

(i) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益等项目。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值后续计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	其他非流动金融资产			交易性金融资产		一年内到期的非流动负债		其他权益工具投资
	契约型基金	股权投资	理财产品	以公允 价值计量且其 变动计入当期 损益的金融资产	理财产品	利率互换合同	流动性支持	非上市公司股权
2021 年 12 月 31 日	453,375	136,488	40,114	11,472,730	687,555	(11,176)	(134,238)	2,036,589
购买	-	-	-	-	890,658	-	-	-
出售	-	-	-	(282)	(844,274)	-	-	(9,978)
外币报表折算差	-	-	-	1,052,458	-	-	-	-
转入第三层次	-	-	-	-	-	-	-	-
当期利得或损失总额	53,351	(13,219)	1,046	502,121	(280,435)	11,176	(45,573)	(989,681)
计入损益的利得 或损失(i)	53,351	(13,219)	1,046	502,121	(280,435)	11,176	(45,573)	-
计入其他综合收益的 利得或损失	-	-	-	-	-	-	-	(989,681)
2022 年 12 月 31 日	506,726	123,269	41,160	13,027,027	453,504	-	(179,811)	1,036,930
2022 年 12 月 31 日仍 持有的资产计入 2022 年度损益的未 实现利得或损失的变 动								
—公允价值变动收益/ (损失)	53,351	(13,219)	1,046	502,121	(280,435)	11,176	(45,573)	-

(i) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益、信用减值损失等项目。

本集团由投资部门委托外部独立评估师负责金融资产及金融负债的估值工作, 上述估值结果由本集团财务部门进行独立验证及账务处理, 并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值后续计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 6 月 30 日 公允价值	估值技术	输入值				
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察	
交易性金融资产—							
理财产品	454,734	收益法 可比上市公司 价值比率/股权价值 分配模型	单位净值	0.3922/0.7493	与金融资产公允价值同 向变动		不可观察
交易性金融资产的投资 1	12,021,120		市净率	1	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			预计清算/赎回年限	NA/1.5 年	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			保底利润折现率	16.00%	与金融资产公允价值 反向变动		不可观察
交易性金融资产的投资 2	245,934	资产基础法(i)	重置全价	299,907~1,113,158	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			成新率	88%~98%	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			租期内日租金(元/m ²)(含 管理服务费)	0.821~1.009	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			租期外日租金(元/m ²)	0.94~1.164	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
			折现率	5.50%~5.75%	与金融资产公允价值 反向变动		不可观察
交易性金融资产的投资 3	54,114	资产基础法(i)	投资标的评估值	8,343,160	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察
交易性金融资产的投资 4	91,487	资产基础法(i)	投资标的评估值	905,718	与金融资产公允价值 同向变动		不可观察

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值后续计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2023 年 6 月 30 日 公允价值	估值技术	输入值			可观察/不可观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	
交易性金融资产的投资 5	505,582	资产基础法(i)	投资标的评估值	1,140,558	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
交易性金融资产的投资 6	2,266,476	近期交易法				
交易性金融资产的投资 7	1,012	可比上市公司价值比率	企业价值/收入比率	0.30-0.62	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
			缺乏流动性折扣	27%	与金融资产公允价值 反向变动	不可观察
其他非流动金融资产—						
股权投资 1	8,619	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	3.23	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
			预计清算/赎回年限	0.5 年/0.5 年	与金融资产公允价值 反向变动	不可观察
			缺乏流动性折扣	20.00%	与金融资产公允价值 反向变动	不可观察
股权投资 2	109,265	资产基础法(i)	投资标的评估值	1,164,458	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
股权投资 3	11,941	可比上市公司价值比率	市销率	8.30-22.28	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
			缺乏流动性折扣	15.00%	与金融资产公允价值 反向变动	不可观察

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值后续计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2023 年 6 月 30 日 公允价值	估值技术	输入值			可观察/不可观察
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	
其他非流动金融资产(续)—						
交易性金融资产的投资 8	516,479	资产基础法(i)	租期内日租金(元/m ²) (含管理服务费)	0.781~1.592	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
			租期外日租金(元/m ²)	0.746~1.691	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
			折现率	6.0%~6.5%	与金融资产公允价值 反向变动	不可观察
理财产品	41,647	收益法	预期收益率	3.00%	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察
其他权益工具投资—						
非上市公司股权投资 1	30,369	资产基础法(i)	投资标的评估值	126,541	与金融资产公允价值 同向变动	不可观察

(i) 本集团采用资产基础法评估公允价值的金融资产是按照本集团所占对应投资标的资产的公允价值的份额予以计算。

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

本集团非持续的以公允价值计量的资产主要包括：长期股权投资、固定资产、在建工程及投资性房地产等。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团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、债权投资、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本集团不以公允价值作为后续计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>90.69%</u>	<u>89.22%</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收票据

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑票据	124,102	119,886
银行承兑票据	19,886	59,227
	<u>143,988</u>	<u>179,113</u>
减：坏账准备	(87,648)	(87,690)
	<u>56,340</u>	<u>91,423</u>

(a) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	341,208	7,396
	<u>341,208</u>	<u>7,396</u>

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2023 年 6 月 30 日，应收 A 类公司及其控股股东控制的子公司商业承兑汇票约人民币 1.20 亿元(2022 年 12 月 31 日: 约人民币 1.20 亿元)，这些公司已发生重大财务困难，信用风险已显著增加，本集团针对该笔款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备约人民币 8,762 万元(2022 年 12 月 31 日: 约人民币 8,762 万元)。

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合 — 银行承兑汇票及商业承兑汇票：

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，坏账转回相关金额约人民币 4.26 万元(2022 年 12 月 31 日: 计提坏账约人民币 0.1 万元)。本集团认为所持有的应收承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因交易对手方违约而产生重大损失。

(ii) 本期计提的坏账准备金额约人民币 3.06 万元，其中收回或转回的坏账准备金额约人民币 7.32 万元，相应的账面余额约人民币 5,846 万元。无重大的收回或转回金额。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 应收账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	36,495,361	29,758,040
减：坏账准备	(315,781)	(301,354)
	<u>36,179,580</u>	<u>29,456,686</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	36,161,392	29,392,416
一到二年	171,367	142,192
二到三年	137,655	212,616
三到四年	18,354	10,242
四到五年	6,293	153
五年以上	300	421
	<u>36,495,361</u>	<u>29,758,040</u>

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>16,432,808</u>	-	<u>45.03%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年 1-6 月，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年 1-6 月：无)。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2023 年 6 月 30 日，应收 A 类公司及其控股股东控制的子公司款项、B 类公司及其控股股东控制的子公司及应收 E 类公司及其控股股东控制的子公司共约人民币 5.76 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 5.87 亿元)，由于这些公司发生重大财务困难，信用风险已显著增加，因此本集团针对这些款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备约人民币 2.71 亿元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 2.73 亿元)。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 按照账龄分类的客户

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	675,141	4.76%	(32,114)	1,354,914	1.79%	(24,289)
一到二年	32,935	22.15%	(7,295)	2,330	18.24%	(425)
二年三年	2,073	41.73%	(865)	4,732	36.88%	(1,745)
三到四年	3,243	65.77%	(2,133)	3,377	58.66%	(1,981)
四到五年	2,469	100.00%	(2,469)	88	100.00%	(88)
五年以上	174	100.00%	(174)	114	100.00%	(114)
	<u>716,035</u>		<u>(45,050)</u>	<u>1,365,555</u>		<u>(28,642)</u>

组合 — 应收合并范围内公司

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
应收合并范围内公司款项	<u>35,203,237</u>	-	-	<u>27,805,009</u>	-	-

(ii) 2023 年 1-6 月，无转回坏账准备，无重大的收回金额。

十六 公司财务报表附注(续)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

(2) 应收账款(续)

(e) 2023 年 1-6 月无应收账款被核销。

(f) 2023 年 1-6 月，本公司无向金融机构以不附追索权的方式转让的应收账款 (2022 年 1-6 月：无)。

(3) 其他应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
集团内部往来款项	21,077,941	18,088,325
应收子公司股利	394,342	1,821,310
应收房屋处置款	110,000	110,000
应收押金和保证金	66,379	70,085
其他	253,927	240,351
合计	<u>21,902,589</u>	<u>20,330,071</u>
减：坏账准备	<u>(53,702)</u>	<u>(41,467)</u>
	<u>21,848,887</u>	<u>20,288,604</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	21,569,938	19,676,322
一到二年	131,846	641,797
二到三年	188,853	1,233
三年以上	11,952	10,719
	<u>21,902,589</u>	<u>20,330,071</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表:

	第一阶段			第二阶段			第三阶段			小计	合计		
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)(单项)	整个存续期间预期信用损失(已发生信用减值)(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)(单项)				
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备			坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	18,330,110	(6,858)	1,931,310	(286)	(7,144)	3,015	(383)	1,176	(1,176)	64,460	(32,764)	(33,940)	(41,467)
本年新增的款项	3,002,095	(14,476)	504,342	(356)	(14,832)	-	-	5,304	-	4,650	(2,316)	(2,316)	(17,148)
本年减少的款项	(3,068)	3,068	(1,931,310)	286	3,354	(3,015)	383	(1,176)	1,176	-	-	1,176	4,913
其中: 本年核销	(3,068)	3,068	-	-	3,068	-	-	-	-	-	-	-	3,068
本年转回	-	-	(1,931,310)	286	286	(3,015)	383	(1,176)	1,176	-	-	1,176	1,845
转入第三阶段(i)	(5,304)	5,304	-	-	5,304	-	-	-	(5,304)	-	-	(5,304)	-
转入第二阶段(ii)	(77,606)	4,423	-	-	4,423	77,606	(4,423)	-	-	-	-	-	-
本年(新增)/转回的坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	21,246,227	(8,539)	504,342	(356)	(8,895)	77,606	(4,423)	5,304	(5,304)	69,110	(35,080)	(40,384)	(53,702)

i)转入第三阶段的其他应收款于 2023 年 6 月 30 日的账面余额约为人民币 531 万元。

ii)转入第二阶段的其他应收款于 2023 年 6 月 30 日的账面余额约为人民币 7761 万元。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收股利	394,342	0.02%	(70)	信用风险较低
应收房产处置款	110,000	0.26%	(286)	信用风险较低
	<u>504,342</u>		<u>(356)</u>	
		整个存续期 内预期信用 损失率		
	账面余额		坏账准备	理由
第三阶段				
				通过计算不同 情景下应收款 项的合同现金 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
应收关联方往来款	67,802	50%	(33,772)	预期信用损失
应收货款保证金	1,308	100%	(1,308)	预期无法回收
	<u>69,110</u>		<u>(35,080)</u>	

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下(续):

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收股利	1,821,310	-	-	信用风险较低
应收房产处置款	110,000	0.26%	(286)	信用风险较低
	<u>1,931,310</u>		<u>(286)</u>	
整个存续期 内预期信用 损失率				
	账面余额	坏账准备	理由	
第三阶段				
应收关联方往来款	63,152	50%	(31,456)	通过计算不同 情景下应收款 项的合同现金 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
应收货款保证金	1,308	100%	(1,308)	预期无法回收
	<u>64,460</u>		<u>(32,764)</u>	

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收合并范围内公司款项	21,077,941	-		18,088,325	-	
应收其他款项组合	168,286	(8,539)	5.07%	241,785	(6,858)	2.84%
	<u>21,246,227</u>	<u>(8,539)</u>		<u>18,330,110</u>	<u>(6,858)</u>	

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收其他款项组合	<u>77,606</u>	<u>(4,423)</u>	5.70%	<u>3,015</u>	<u>(383)</u>	12.70%

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收其他款项组合	<u>5,304</u>	<u>(5,304)</u>	100%	<u>1,176</u>	<u>(1,176)</u>	100%

(c) 2023 年 1-6 月计提的坏账准备金额约人民币 1,278 万元(2022 年 1-6 月：约人民币 3,349 万元)，本年度无重大的收回或转回。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(d) 2023 年 1-6 月无重大的其他应收款核销，(2022 年 1-6 月：约人民币 307 万元)。

(e) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

公司名称	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
子公司 A	集团内往来	1,526,280	一年以内	7%	-
子公司 B	集团内往来	1,147,688	一年以内	5%	-
子公司 C	集团内往来	899,253	一年以内	4%	-
子公司 D	集团内往来	875,367	一年以内	4%	-
子公司 E	集团内往来	723,107	一年以内	3%	-
		<u>5,171,695</u>			<u>-</u>

(4) 长期股权投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	44,219,118	44,263,497
联营企业(b)	8,413,554	8,395,743
	<u>52,632,672</u>	<u>52,659,240</u>
减：长期股权投资减值准备	(10,048,770)	(10,048,770)
	<u>42,583,902</u>	<u>42,610,470</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
SuningInternationalGroupCo.,Limited	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	1,030,816	-	-	-	-	1,030,816	(9,307,360)
南京苏宁电子信息技术有限公司	959,862	-	-	-	-	959,862	-
上海苏宁易购销售有限公司	744,491	-	-	-	-	744,491	-
北京苏宁易购销售有限公司	553,796	-	-	-	-	553,796	-
福建苏宁易购商贸有限公司	468,744	-	-	-	-	468,744	-
江苏苏宁商业投资有限公司	367,987	-	-	-	-	367,987	-
四川苏宁易购销售有限公司	361,545	-	-	-	-	361,545	-
南京苏宁软件技术有限公司	330,763	-	-	-	-	330,763	(140,295)
苏宁易购江苏苏南有限公司	252,494	-	-	-	-	252,494	-
青岛胶宁苏宁易购商贸有限公司	205,903	-	-	-	-	205,903	-
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	-	-	-	-	154,804	-
天津天宁苏宁易购商贸有限公司	149,932	-	-	-	-	149,932	-
包头市滨河苏宁易购有限公司	133,146	-	-	-	-	133,146	(6,622)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值 准备		
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	-	-	-	114,437	-
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	4,405,465	7,000	(51,379)	-	4,361,086	(563,818)
	<u>34,245,402</u>	<u>7,000</u>	<u>(51,379)</u>	<u>-</u>	<u>34,201,023</u>	<u>(10,018,095)</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(b) 联营公司

	本年增减变动									2023 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
	2022 年 12 月 31 日	本年新增	减少投资	按权益法调 整的净损益	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		
星图金服	6,519,632	-	-	(37,607)	-	-	-	-	-	6,482,025	-
苏宁银行	1,809,703	-	-	105,793	10,636	-	(60,000)	-	-	1,866,132	-
其他	35,733	-	-	(1,011)	-	-	-	-	-	34,722	(30,675)
合计	8,365,068	-	-	67,175	10,636	-	(60,000)	-	-	8,382,879	(30,675)

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务收入	26,048,193	24,310,392
其他业务收入	1,380,457	1,201,747
	<u>27,428,650</u>	<u>25,512,139</u>
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务成本	26,029,872	22,895,415
其他业务成本	16,820	9,840
	<u>26,046,692</u>	<u>22,905,255</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下：

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
零售批发行业	25,968,127	26,000,810	24,260,634	22,863,910
安装维修行业	5,592	6,596	12,468	12,373
其他行业	74,474	22,466	37,290	19,132
	<u>26,048,193</u>	<u>26,029,872</u>	<u>24,310,392</u>	<u>22,895,415</u>

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

按产品分析如下：

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
空调产品	6,892,310	6,937,019	6,082,543	5,681,734
白色电器产品	5,568,005	5,566,453	4,871,329	4,541,884
小家电产品	4,666,406	4,648,981	4,499,691	4,186,229
通讯产品	3,027,140	3,030,518	2,742,973	2,654,913
日用百货	2,608,952	2,605,186	2,378,011	2,231,355
黑色电器产品	2,278,637	2,285,164	2,462,552	2,379,563
数码及 IT 产品	926,677	927,488	1,223,535	1,188,232
安装维修业务	5,592	6,596	12,468	12,373
其他行业	74,474	22,467	37,290	19,132
	<u>26,048,193</u>	<u>26,029,872</u>	<u>24,310,392</u>	<u>22,895,415</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
信息技术服务费收入	666,917	-	609,150	-
连锁店服务收入(i)	559,632	-	476,275	-
租金收入	153,908	16,820	116,322	9,840
	<u>1,380,457</u>	<u>16,820</u>	<u>1,201,747</u>	<u>9,840</u>

(i) 连锁店服务收入主要包括向客户收取的广告及展示服务收入和商品展示位收入等。

(c) 本公司营业收入分解如下：

	2023 年 1-6 月			
	零售业务	安装维修服务	其他	合计
主营业务收入	25,968,127	5,592	74,474	26,048,193
其中：在某一时点确认	25,968,127	-	-	25,968,127
在某一时段内确 认	-	5,592	74,474	80,066
其他业务收入(i)	-	-	1,380,457	1,380,457
	<u>25,968,127</u>	<u>5,592</u>	<u>1,454,931</u>	<u>27,428,650</u>

苏宁易购集团股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下(续):

(i) 除租金收入外，其他业务收入均在某一时段内确认。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额约人民币 390.61 亿元(2022 年 6 月 30 日：739.85 亿元)，本公司预计该部分金额全部将于 2023 年 7 月及以后确认收入。

(6) 投资收益/(损失)

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资损失	67,175	60,336
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	25,007	22,899
处置子公司取得的投资收益	910	(31,844)
子公司股利	-	1,852,163
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	27,591
	<u>93,092</u>	<u>1,931,145</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

苏宁易购集团股份有限公司
 财务报表附注
 截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动资产处置损益	494,693	393,513
计入当期损益的政府补助	79,859	94,993
公允价值变动收益	(306,002)	(551,333)
处置交易性金融资产取得的投资收益	(3,447)	36,301
处置子公司产生的投资收益	16,776	-
处置联营公司产生的投资收益	(9)	-
应收款项单项计提坏账准备转回	83,772	5,490
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(150,055)	65,888
	<u>215,587</u>	<u>44,852</u>
所得税影响额	(147,590)	(41,182)
少数股东权益影响额(税后)	(28,537)	12,393
	<u>39,460</u>	<u>16,063</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益(元/股)			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	(12.98)	(8.82)	(0.21)	(0.29)	(0.21)	(0.29)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(13.25)	(8.88)	(0.22)	(0.30)	(0.22)	(0.30)