

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文IA-1至IA-44頁，以供載入[編纂]。

**Deloitte.**

**德勤**

簡明合併財務報表審閱報告  
致京东物流股份有限公司董事會  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 緒言

本所已審閱列載於第IA-3至IA-44頁的京东物流股份有限公司(「貴公司」)、其子公司及關聯併表實體(統稱「貴集團」)的簡明合併財務報表，此等簡明合併財務報表包括截至2020年9月30日的簡明合併財務狀況表及截至該日止九個月期間的相關簡明合併損益表、簡明合併綜合收益/(虧損)表、簡明合併權益變動表及簡明合併現金流量表以及若干解釋附註。簡明合併財務報表已由貴公司董事僅為[編纂]貴公司股份於香港聯合交易所有限公司[編纂]的目的而編製。因此，簡明合併財務報表可能不適用於其他目的。貴公司董事負責根據該等簡明合併財務報表附註1.2及3所載編製基準及會計政策編製及列報該等簡明合併財務報表。我們的責任是根據我們的審閱對該等簡明合併財務報表作出結論並按照我們協定的聘用條款，僅向閣下(作為整體)報告我們的結論，不可用作任何其他用途。我們概不就本報告的內容，對任何其他人士負責或承擔法律責任。

### 審閱範圍

我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號「由實體的獨立審計師進行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱該等簡明合併財務報表主要包括向負責財務和會計事務的人員作出問詢，及應用分析性和其他審閱程序。根據香港審計準則，審閱的範圍遠小於審計的範圍，故我們不能保證將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。

---

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

---

### 結論

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信簡明合併財務報表在各重大方面未有根據簡明合併財務報表附註1.2及3所載編製及列報基礎以及會計政策編製。

德勤•關黃陳方會計師行  
執業會計師  
香港  
[日期]

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併損益表

截至2020年9月30日止九個月

	附註	截至9月30日止九個月	
		2020年	2019年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
收入.....	5	49,507,217	34,575,812
營業成本.....		(44,088,570)	(31,632,343)
<b>毛利</b> .....		<b>5,418,647</b>	<b>2,943,469</b>
銷售及市場推廣開支.....		(1,087,013)	(643,976)
研發開支.....		(1,442,335)	(1,242,163)
一般及行政開支.....		(1,454,077)	(1,429,459)
其他收入、收益／(虧損)淨額.....	6	407,201	(198,613)
財務收入.....	7	202,773	299,662
財務成本.....	8	(314,882)	(333,702)
可轉換可贖回優先股公允價值變動.....		(1,556,464)	(236,608)
預期信用損失模型下的減值損失， 經扣除轉回金額.....	9	(165,318)	(118,487)
應佔聯營公司損益.....		(12,130)	(3,834)
<b>除稅前虧損</b> .....	11	<b>(3,598)</b>	<b>(963,711)</b>
所得稅開支.....	10	(8,116)	(32,587)
<b>期間虧損</b> .....		<b>(11,714)</b>	<b>(996,298)</b>
<b>期間(虧損)／盈利歸屬於：</b>			
貴公司所有者.....		(71,226)	(996,299)
非控制性權益.....		59,512	1
		<u>(11,714)</u>	<u>(996,298)</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併綜合收益／(虧損)表

截至2020年9月30日止九個月

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
期間虧損.....	(11,714)	(996,298)
其他綜合收益／(虧損)		
將不會重分類至損益的項目：		
功能貨幣至列報貨幣的換算差額.....	56,696	309,824
隨後可能重分類至損益的項目：		
境外業務換算差額.....	(64,266)	73,223
應佔聯營公司的其他綜合(虧損)／收益，		
經扣除相關所得稅.....	(99)	12
	(64,365)	73,235
期間其他綜合(虧損)／收益.....	(7,669)	383,059
期間綜合虧損總額.....	(19,383)	(613,239)
期間綜合(虧損)／收益總額歸屬於：		
貴公司所有者.....	(78,895)	(613,240)
非控制性權益.....	59,512	1
	(19,383)	(613,239)

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併財務狀況表

截至2020年9月30日

	附註	截至9月30日	截至12月31日
		2020年	2019年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業及設備.....	14	6,067,048	5,337,907
使用權資產.....	15	11,517,693	8,619,859
商譽.....	32	1,499,142	—
其他無形資產.....	16	2,894,174	14,242
於聯營公司的權益.....	17	275,703	287,932
以公允價值計量且其變動計入損益的			
金融資產.....	18	1,067,960	1,026,599
預付款項、其他應收款項及其他資產.....	20	896,421	491,117
非流動資產總額.....		<u>24,218,141</u>	<u>15,777,656</u>
<b>流動資產</b>			
存貨.....		312,134	259,932
貿易應收款項.....	19	4,762,302	3,229,663
合同資產.....		50,608	50,470
預付款項、其他應收款項及其他資產.....	20	12,806,021	11,461,194
以公允價值計量且其變動計入損益的			
金融資產.....	18	3,541,131	—
定期存款.....		1,021,515	—
受限制現金.....		97,811	—
現金及現金等價物.....		<u>9,784,872</u>	<u>9,274,203</u>
流動資產總額.....		<u>32,376,394</u>	<u>24,275,462</u>
資產總額.....		<u>56,594,535</u>	<u>40,053,118</u>
<b>權益及負債</b>			
<b>資本及儲備</b>			
股本.....	21	611	610
儲備.....		3,060,991	2,215,313
累計虧損.....		<u>(4,404,591)</u>	<u>(4,333,365)</u>
歸屬於貴公司所有者的權益		<u>(1,342,989)</u>	<u>(2,117,442)</u>
非控制性權益.....	22	<u>2,205,178</u>	<u>32,446</u>
權益總額.....		<u>862,189</u>	<u>(2,084,996)</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併財務狀況表 — 續

截至2020年9月30日

	附註	截至9月30日	截至12月31日
		2020年	2019年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
借款 .....	27	111,605	—
租賃負債 .....		7,432,648	5,573,267
長期應付款項 .....		200,000	—
可轉換可贖回優先股 .....	28	19,591,129	18,069,639
具有優先權的權益工具 .....	29	589,353	—
遞延稅項負債 .....	30	749,041	42,054
非流動負債總額 .....		<u>28,673,776</u>	<u>23,684,960</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項 .....	25	4,271,741	3,957,416
合同負債 .....		75,742	11,935
預提費用及其他應付款項 .....	26	17,530,335	11,186,020
客戶預付款項 .....		209,937	68,222
借款 .....	27	611,671	—
租賃負債 .....		4,208,143	3,103,550
應付合併投資基金權益持有人款項 .....		123,614	109,239
稅項負債 .....		27,387	16,772
流動負債總額 .....		<u>27,058,570</u>	<u>18,453,154</u>
負債總額 .....		<u>55,732,346</u>	<u>42,138,114</u>
權益及負債總額 .....		<u>56,594,535</u>	<u>40,053,118</u>

附錄一 A

簡明合併財務報表

簡明合併權益變動表

截至2020年9月30日止九個月

	歸屬於貴公司所有者									
	附註	股本	股份溢價	注資儲備*	其他儲備**	累計虧損	小計	非控制性權益	權益總額	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2020年1月1日(經審計)		610	1,499,694	(2,851,784)	3,567,403	(4,333,365)	(2,117,442)	32,446	(2,084,996)	
期間(虧損)/盈利		—	—	—	—	(71,226)	(71,226)	59,512	(11,714)	
期間其他綜合虧損		—	—	—	(7,669)	—	(7,669)	—	(7,669)	
期間綜合(虧損)/收益總額		—	—	—	(7,669)	(71,226)	(78,895)	59,512	(19,383)	
股份支付	23	—	—	—	738,536	—	738,536	3,223	741,759	
購回購股權		—	—	—	(1,740)	—	(1,740)	—	(1,740)	
部分出售一家子公司產生的額外非控制性權益		—	—	—	695	—	695	149,305	150,000	
收購一家非全資子公司		1	115,856	—	—	—	115,857	1,960,692	2,076,549	
截至2020年9月30日(未經審計)		611	1,615,550	(2,851,784)	4,297,225	(4,404,591)	(1,342,989)	2,205,178	862,189	
截至2019年1月1日(經審計)		610	1,499,694	(2,851,784)	2,530,148	(2,098,686)	(920,018)	—	(920,018)	
期間(虧損)/盈利		—	—	—	—	(996,299)	(996,299)	1	(996,298)	
期間其他綜合收益		—	—	—	383,059	—	383,059	—	383,059	
期間綜合虧損總額		—	—	—	383,059	(996,299)	(613,240)	1	(613,239)	
股份支付	23	—	—	—	721,132	—	721,132	—	721,132	
非控股股東的注資		—	—	—	—	—	—	36,032	36,032	
截至2019年9月30日(未經審計)		610	1,499,694	(2,851,784)	3,634,339	(3,094,985)	(812,126)	36,033	(776,093)	

\* 注資儲備包括A輪優先股融資協議生效日期之前附註1.2所界定京東集團[編纂]產生的損益/動用的資金。

\*\* 其他儲備包括因JD.com, Inc.視作出資而產生的股份支付儲備及根據貴公司股份獎勵計劃授出的購股權、於其他綜合收益/(虧損)中確認的外幣換算差額以及中華人民共和國(「中國」)相關法律規定的法定儲備，該等法律適用於貴公司的中國子公司及關聯併表實體。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併現金流量表

截至2020年9月30日止九個月

誠如附註1.2所詳述及定義，於截至2019年9月30日及2020年9月30日止九個月期間，[編纂]業務由中國經營實體及剩餘京東集團開展。[編纂]（定義見附註1.2）並未設立單獨的銀行賬戶。[編纂]的庫務及現金支出職能由京東集團集中管理。[編纂]產生的淨現金流量存放於京東集團的銀行賬戶內。於附註1.2所載A輪優先股融資協議生效日之前，貴集團無法取得及保留[編纂]所產生的盈利。因此，京東集團產生的盈利或使用的資金呈列為權益變動，而[編纂]並無現金及現金等價物餘額，且貴集團並無直接收取／支付與[編纂]的經營有關的現金。

於A輪優先股融資協議生效日之後，貴集團合資格取得及保留，或有義務償還自2017年1月1日起京東集團累計的[編纂]所產生盈利或虧損。因此，自2017年1月1日起京東集團（代表貴集團）的[編纂]產生的盈利或使用的資金確認為應收／應付關聯方款項（不確認與[編纂]之間的任何現金流出／流入）。

為呈列貴集團的完整財務資料，以下為貴集團的現金流入／流出情況以及[編纂]在[編纂]完成之前通過京東集團收取／支付的現金流入／流出情況。

	附註	截至9月30日止九個月	
		2020年	2019年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>經營活動</b>			
經營所得現金 .....	34	6,525,442	2,001,603
已收利息 .....		128,314	277,111
已付所得稅 .....		(18,402)	(18,630)
經營活動所得現金淨額 .....		6,635,354	2,260,084



## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 簡明合併現金流量表 — 續

截至2020年9月30日止九個月

附註	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>投資活動</b>		
提取受限制現金 .....	788	—
存入受限制現金 .....	(1,032)	—
存入定期存款 .....	(1,021,515)	—
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 付款 .....	(4,087,520)	(352,268)
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產到期 .....	1,172,275	—
處置以公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產所得款項 .....	14,375	—
收購於聯營公司的投資 .....	—	(357,350)
關聯方貸款 .....	(38,230)	—
收購非全資擁有子公司的現金淨流出 .....	(1,474,290)	—
購買物業及設備 .....	(1,758,564)	(1,679,857)
處置物業及設備所得款項 .....	11,184	14,642
購買無形資產 .....	(2,732)	(10,316)
使用權資產支付款項 .....	(15,599)	(38,632)
租賃按金支付款項 .....	(208,080)	(50,471)
<b>投資活動所用現金淨額 .....</b>	<b>(7,408,940)</b>	<b>(2,474,252)</b>
<b>融資活動</b>		
發行普通股所得款項 .....	1	—
借款所得款項 .....	300,000	—
償還借款 .....	(262,832)	—
購回購股權 .....	(1,699)	—
發行可轉換可贖回優先股所得款項淨額 .....	443,039	—
租賃付款的本金部分 .....	(2,074,504)	(1,605,233)
已付利息 .....	(297,629)	(253,310)
預收／(支付)京東集團款項 .....	3,392,028	(9,771,619)
合併投資基金權益持有人的現金注入 .....	15,000	115,750
非控股股東的注資 .....	—	36,032
<b>融資活動所得／(所用)現金淨額 .....</b>	<b>1,513,404</b>	<b>(11,478,380)</b>
<b>現金及現金等價物增加／(減少)淨額 .....</b>	<b>739,818</b>	<b>(11,692,548)</b>
期初現金及現金等價物 .....	9,274,203	19,249,997
外匯匯率變動對現金及現金等價物的影響 .....	(229,149)	5,861
<b>期末現金及現金等價物 .....</b>	<b>9,784,872</b>	<b>7,563,310</b>

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註

1. 一般資料及簡明合併財務報表的編製及列報基礎

1.1 一般資料

京東物流股份有限公司（「貴公司」）（前稱Jingdong Express Group Corporation），於2012年1月在開曼群島註冊成立為根據開曼群島法律登記的獲豁免公司。貴公司的註冊辦事處地址及主要營業地點載列於[編纂]「公司資料」一節。貴公司作為投資控股公司與其子公司及關聯併表實體（統稱「貴集團」），在中國藉助其領先的物流網絡從事為各行各業客戶提供一體化供應鏈解決方案及物流服務之業務（統稱「[編纂]業務」）。貴集團的主要業務及地理市場位於中國。

Jingdong Technology Group Corporation是貴公司的直屬母公司，亦由JD.com, Inc.擁有，JD.com, Inc.是貴公司的最終母公司。JD.com, Inc.、其子公司及關聯併表實體（不包括貴集團）統稱「京東集團」。

1.2 歷史、重組及簡明合併財務報表的編製及列報基礎

簡明合併財務報表根據國際會計準則第34號*中期財務報告*及適用於重組及[編纂]的慣例（詳情載列於下文）將截至2020年9月30日止九個月貴集團簡明綜合財務報表及[編纂]（定義見下文）的簡明財務資料合併編製。簡明合併財務報表應與[編纂]附錄一會計師報告所載貴集團歷史財務資料一併閱讀。

簡明合併財務報表以人民幣（「人民幣」）列報，除另有說明外，所有數值已約整至最近的千位（人民幣千元）。

於2012年1月，貴公司由Jingdong Technology Group Corporation在開曼群島註冊成立。

於2012年8月，北京京邦達貿易有限公司（「北京京邦達」）通過一家中間控股公司在中國註冊成立為貴公司的外商獨資子公司。

下文所定義重組及[編纂]完成之前，[編纂]業務乃由貴集團於中國的子公司以及京東集團的若干子公司和關聯併表實體（統稱「剩餘京東集團」），由剩餘京東集團開展的該部分[編纂]業務被稱為「[編纂]」開展。重組完成後，[編纂]業務乃由貴集團於中國的子公司及關聯併表實體（統稱「中國經營實體」）以及剩餘京東集團開展。

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

1. 一般資料及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

1.2 歷史、重組及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

**重組**

貴集團進行的重組（「重組」）主要涉及以下事項：

於2017年5月，西安京迅遞供應鏈科技有限公司（「西安京迅遞」）通過一家中間控股公司在中國註冊成立為貴公司的外商獨資子公司。

於2017年6月，西安京東信成信息技術有限公司（「西安京東信成」）於中國註冊成立。西安京東信成的實繳資本由貴公司出資，股權由若干人士（「名義股東」）持有。西安京迅遞、西安京東信成及其名義股東訂立了一系列協議，令西安京迅遞取得了對西安京東信成及其子公司的控制權。詳情請參閱下文「合同安排」一節。

在西安京東信成註冊成立之後，北京京邦達的所有股權以人民幣980,000,000元的現金對價轉讓予西安京東信成。轉讓完成後，北京京邦達成為西安京東信成的子公司，而由於西安京東信成及北京京邦達共同處於貴集團的控制之下，故使用合併會計準則將北京京邦達的轉讓作為涉及處於共同控制下實體的業務合併入賬。

[編纂]

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

1. 一般資料及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

1.2 歷史、重組及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

[編纂]

**A輪優先股**

於2018年2月，貴公司與若干第三方投資者就A輪優先股（「A輪優先股」）融資簽訂了認購協議（「A輪股份認購協議」），該協議於2018年2月14日（「協議生效日期」）生效，詳情載於附註28。根據A輪股份認購協議訂明的條款，京東集團與貴集團之間確立了若干關聯方交易的定價政策且自2018年1月1日（「定價政策生效日期」）起生效。該等關聯方交易安排對簡明合併財務報表的影響如下。

於A輪優先股融資的定價政策生效日期前，由京東集團產生無法明確識別至[編纂]業務的開支，按照以下基準確定：(i)計入銷售及市場推廣開支、研發開支、一般及行政開支之無法明確識別的項目以收入、員工人數及經營費用總額為合併基準，自京東集團相應開支中分配；(ii)所得稅開支乃按被分拆[編纂]業務所屬實體的稅率計算，猶如[編纂]業務為一個獨立的納稅申報實體。

於A輪優先股融資的定價政策生效日期後，與京東集團根據A輪股份認購協議所列關聯方交易產生／收取的收入或開支，由貴集團直接按照A輪股份認購協議訂明的條款確認。其他無法明確識別至[編纂]業務的開支項目，按與A輪股份認購協議生效前相同的基準確定。

貴公司認為，分配及確認上述開支項目的方法構成當期單獨列報[編纂]業務的經營業績的合理基準。除上述項目外，[編纂]業務的所有其他資產及負債、收入及開支項目均予以明確識別。

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

1. 一般資料及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

1.2 歷史、重組及簡明合併財務報表的編製及列報基礎 — 續

合同安排

由於中國相關法律法規禁止或限制外資所有權公司須取得的中國經營許可證，為遵守該等法律法規，於2017年6月，西安京迅遞與西安京東信成及其名義股東訂立了一系列合同安排（「合同安排」），包括借款協議、獨家購買權協議、股權質押協議、獨家業務合作協議、股東表決權委託協議及授權委託書。該等合同安排可在西安京迅遞的選擇下，於屆滿日前展期。

合同安排令西安京迅遞能夠通過以下方式控制西安京東信成：

- 不可撤銷地行使西安京東信成股權持有人的投票權；
- 對西安京東信成進行有效的財務和營運控制；
- 收取西安京東信成產生的幾乎所有經濟利益回報作為西安京迅遞提供的技術諮詢和服務的對價。西安京迅遞有義務向西安京東信成相關名義股東發放免息借款，唯一目的是就向西安京東信成出資提供必要之資金；
- 按中國法律法規允許的最低購買價格自名義股東獲得購買西安京東信成全部或部分股權的不可撤銷的獨家權利（西安京迅遞可在任何時候行使該權利）；及
- 從西安京東信成的名義股東獲得西安京東信成全部股權的質押，作為西安京東信成欠付西安京迅遞的所有款項的附屬擔保，以確保西安京東信成履行其在合同安排項下的義務。

2. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則

為編製及列報截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表，貴集團一貫應用會計政策以符合於2020年1月1日起的會計期生效的國際財務報告準則的會計政策以及國際財務報告準則（修訂本）中有關概念框架之提述。此外，貴集團自2020年1月1日起提前應用國際財務報告準則第16號（修訂本）「Covid-19相關租金減讓」。

應用國際財務報告準則中有關概念框架之提述及當期國際財務報告準則（修訂本）並未對貴集團當期及先前期間的財務狀況及表現及／或該等簡明合併財務報表所載的披露產生重大影響。

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

3. 重大會計政策概要

簡明合併財務報表乃根據除若干金融工具外的歷史成本編製，該等金融工具乃以公允價值計量(如適用)。

除因應用國際財務報告準則(修訂本)及應用附註3.1至3.4詳述與貴集團相關的若干會計政策導致的額外會計政策外，截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表所用會計政策及計算方法與下列編製載於[編纂]附錄一所載會計師報告的貴集團歷史財務資料所遵循的會計政策及計算方法一致。

3.1 業務合併

業務收購採用收購法入賬，共同控制下發生的業務合併除外。業務合併之轉讓對價乃按公允價值計量，而計算方法為貴集團所轉讓之資產、貴集團對被收購方原擁有人所承擔之負債以及貴集團為交換被收購方的控制權而發行的股本權益於收購日期的公允價值總和。收購相關成本通常於產生時於損益中確認。

除若干確認豁免外，所收購之可辨認資產及所承擔之負債均須符合國際會計準則委員會之《編報財務報表的框架》(由2010年9月發佈的《財務報告概念框架》所取代)下資產及負債之定義。

於收購日期，所收購之可辨認資產及所承擔之負債均按其公允價值確認，但以下情況除外：

- 遞延稅項資產或負債以及與員工福利安排相關的資產或負債，分別根據國際會計準則第12號*所得稅*及國際會計準則第19號*員工福利*確認及計量；
- 與被收購方的股份支付安排或貴集團為取代被收購方的股份支付安排而訂立的股份支付安排相關的負債或權益工具，乃於收購日期按國際財務報告準則第2號*股份支付*計量；
- 按照國際財務報告準則第5號*持有待售之非流動資產及已終止業務*劃歸為持有待售資產(或出售組別)應按該準則予以計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款(定義見國際財務報告準則第16號*租賃*)的現值確認及計量，猶如所收購之租賃為於收購日期的新租賃，以下租賃除外：(a)租賃期限自收購日期起12個月內終止；或(b)相關資產價值低。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，經調整以反映與市場條款相比的租賃有利或不利條款。

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

3. 重大會計政策概要 — 續

3.1 業務合併 — 續

商譽乃按轉讓對價、於被收購方的任何非控制性權益金額以及收購方先前持有的被收購方股本權益(如有)的公允價值之總和超出所收購之可辨認資產及所承擔之負債於收購日期之淨額的部分計量。倘於重新評估後，所收購之可辨認資產及所承擔之負債淨額超出轉讓對價、於被收購方的任何非控制性權益金額及收購方先前持有的被收購方權益(如有)的公允價值之總和，則差額即時於損益內確認為議價購買收益。

屬現時所有權權益且於清算時其持有人有權按比例分佔相關子公司資產淨值的非控制性權益，可初始按非控制性權益應佔被收購方可辨認資產淨值的已確認金額比例或按公允價值計量。計量基準視乎每項交易而作出選擇。

倘貴集團於業務合併中的轉讓對價包括或有對價安排，而或有對價乃按收購日期的公允價值計量，並作為業務合併中轉讓對價的一部分。符合計量期間調整的或有對價公允價值變動可予追溯調整。計量期間調整為於「計量期間」(自收購日期起不超過一年)就於收購日期存在之事實及情況獲得額外資料而引致之調整。

不符合資格作為計量期間調整之或有對價之其後會計處理乃取決於或有對價如何分類。分類為權益之或有對價不會於其後報告日期重新計量，而其後結算則於權益內入賬。分類為資產或負債之或有對價於其後報告日期重新計量至公允價值，而相應收益或虧損乃於損益中確認。

倘業務合併分階段完成，則貴集團先前於被收購方持有的股本權益會重新計量至收購日期(即貴集團獲得控制權當日)之公允價值，而所產生之收益或虧損(如有)於損益或其他綜合收益(如適用)中確認。倘貴集團已直接出售先前持有之股本權益，先前已於其他綜合收益確認並根據國際財務報告準則第9號計量的在收購日期前於被收購方的權益所產生之金額，將須按相同基準入賬。

倘業務合併之初始會計處理截至合併發生之報告期末尚未完成，則貴集團報告未完成會計處理項目之暫定數額。該等暫定數額會於計量期間作出追溯調整，或確認額外資產或負債，以反映所獲得於收購日期已存在而據所知可能影響該日已確認金額之相關事實及情況之新資料。

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

3. 重大會計政策概要 — 續

3.2 商譽

因收購一項業務而產生之商譽乃按收購日期設立之成本減累計減值損失(如有)列賬。

就減值測試而言，商譽分配至預期受益於合併協同效應之貴集團各現金產生單位(或現金產生單位組別)，而該單位或單位組別指就內部管理目的監控商譽的最低水平且規模不超過經營分部。

獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)會每年進行減值測試，或於單位出現減值跡象時增加測試次數。就於某報告期間因收購產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)於該報告期末前進行減值測試。倘可收回金額少於其賬面價值，則減值損失會首先分配以削減任何商譽的賬面價值，其後根據單位(或現金產生單位組別)內各項資產的賬面價值按比例分配至其他資產。

出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內的任何現金產生單位時，釐定出售損益金額會計入商譽應佔金額。當貴集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別內現金產生單位)內的業務時，所出售商譽金額按所出售業務(或現金產生單位)與所保留現金產生單位(或現金產生單位組別)部分的相對價值計量。

3.3 無形資產

*於業務合併中收購的無形資產*

業務合併中收購的無形資產與商譽分開確認並初始按其於收購日期的公允價值(視為彼等的成本)確認。

於初始確認後，於業務合併中所收購可使用年期為有限的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列報，其基準與單獨收購的無形資產相同。於業務合併中所收購可使用年期為無限的無形資產按成本減任何其後累計減值虧損列賬。

無形資產於出售或預期不會通過使用或出售而產生任何未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產產生的收益及虧損按出售所得款項淨額與該資產賬面值的差額計量，並於終止確認資產時在損益內確認。



## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 3. 重大會計政策概要 — 續

##### 3.4 具有優先權的權益工具

持有人在某些情況下或有可能贖回跨越速運集團有限公司(「跨越速運」)發行的具有優先權的權益工具。跨越速運發行的具有優先權的權益工具之詳情載於附註29。

跨越速運發行的具有優先權的權益工具根據合同條款分為負債部分和權益部分。發行具有優先權的權益工具時，負債部分的公允價值乃使用並無優先權的等價工具的市場利率釐定。該等金額歸類為按攤銷成本(經扣除交易成本)計量的金融負債，直至贖回時失效。剩餘募集資金分配至權益。權益部分的賬面價值在後續年度不會重新計量。

交易成本根據於該等工具初始確認時分配至負債部分和權益部分的募集資金，在跨越速運發行的具有優先權的權益工具的負債部分和權益部分之間分攤。

#### 4. 分部資料

貴集團的主要經營決策者(即首席執行官)就分配資源及評估貴集團的整體表現作出決策時，會審閱合併業績，且概無向首席執行官提供其他獨立財務資料。因此，貴集團只有一個報告分部。

#### 5. 收入

鑒於存貨管理在貴集團一體化供應鏈解決方案及物流服務中的核心作用，貴集團根據客戶是否已使用倉儲或存貨管理相關服務(即倉配服務)對其進行分類。貴集團會定期對客戶進行複核，在近期凡使用過貴集團倉配服務的客戶均被劃分為一體化供應鏈客戶。

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>客戶類型：</b>		
一體化供應鏈客戶 .....	39,141,104	29,253,062
其他客戶 .....	10,366,113	5,322,750
總計 .....	<u>49,507,217</u>	<u>34,575,812</u>
<b>收入確認的時間：</b>		
一段時間內 .....	47,165,859	33,058,272
某一時間點 .....	2,341,358	1,517,540
總計 .....	<u>49,507,217</u>	<u>34,575,812</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 6. 其他收入、收益／(虧損)淨額

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
政府補助 .....	297,652	80,878
合營企業權益減值 .....	—	(150,000)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產之 公允價值變動 .....	50,967	(130,333)
處置物業及設備的收益 .....	1,550	4,295
合併投資基金權益持有人應佔的投資虧損 .....	625	176
其他 .....	56,407	(3,629)
總計 .....	407,201	(198,613)

政府補助主要為中國地方政府部門提供的激勵。截至2019年9月30日及2020年9月30日，並無有關該等政府補助的未達成條件或或有事件。

#### 7. 財務收入

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
銀行存款利息收入 .....	132,592	268,465
來自關聯方的利息收入(附註31) .....	70,181	31,197
總計 .....	202,773	299,662

#### 8. 財務成本

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
租賃負債利息開支 .....	300,610	273,737
向關聯方支付的利息開支(附註31) .....	—	59,965
借款利息開支 .....	10,693	—
其他 .....	3,579	—
總計 .....	314,882	333,702

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 9. 預期信用損失模型下的減值損失，經扣除轉回金額

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
已確認減值損失，經扣除轉回金額：		
— 貿易應收款項.....	154,533	118,487
— 其他應收款項.....	10,785	—
總計.....	<u>165,318</u>	<u>118,487</u>

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表中輸入數值及假設基準以及所使用的估值技術與編製貴集團的歷史財務資料(載於[編纂]附錄一會計師報告)所使用者相同。

#### 10. 所得稅開支

貴集團當期所得稅開支分析如下：

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
當期稅項.....	29,017	32,021
遞延稅項(附註30).....	(20,901)	566
總計.....	<u>8,116</u>	<u>32,587</u>

#### 11. 除稅前虧損

除稅前虧損經扣除下列各項後得出：

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
使用權資產折舊.....	2,385,481	1,993,298
物業及設備折舊.....	1,047,275	892,683
其他無形資產攤銷.....	44,371	3,123
運費.....	14,169,164	9,821,624
包裝材料.....	1,296,735	852,081
車輛開支.....	1,006,876	864,609

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 12. 員工福利開支

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金及獎金.....	14,826,119	10,795,441
福利、醫療及其他利益.....	5,214,456	4,556,874
股份支付.....	688,853	603,490
總計.....	<u>20,729,428</u>	<u>15,955,805</u>

#### 13. 每股虧損

由於[編纂]以及附註1.2所披露的貴集團簡明合併財務報表的合併列報基準，納入每股虧損就本簡明合併財務報表而言並無意義，因此未呈列每股虧損資料。

#### 14. 物業及設備

截至2020年9月30日止九個月期間，物業及設備添置金額達人民幣1,767,390,000元（截至2019年9月30日止九個月：人民幣1,433,588,000元），包括收購子公司產生的相關添置影響，詳情載於附註32。

#### 15. 使用權資產

截至2020年9月30日止九個月期間，貴集團訂立若干份租期為1至15年的新租賃協議。當期使用權資產添置總額為人民幣5,283,315,000元（截至2019年9月30日止九個月：人民幣4,502,642,000元），而當期租賃負債添置總額為人民幣5,239,855,000元（截至2019年9月30日止九個月：人民幣4,466,201,000元），包括收購子公司產生的相關添置影響，詳情載於附註32。

#### 16. 其他無形資產

截至2020年9月30日止九個月期間，其他無形資產添置為人民幣2,933,243,000元（截至2019年9月30日止九個月：人民幣6,354,000元），包括收購子公司產生的相關添置影響，詳情載於附註32。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 17. 於聯營公司的權益

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
於聯營公司的上市投資成本.....	357,350	357,350
應佔收購後虧損及其他綜合(虧損)/收益.....	(81,647)	(69,418)
	<u>275,703</u>	<u>287,932</u>
於聯營公司的上市投資公允價值.....	340,822	410,952

#### 18. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動：</b>		
上市實體的股本證券.....	428,987	367,867
未上市實體的優先股投資.....	479,013	498,772
未上市實體的股權投資.....	159,960	159,960
	<u>1,067,960</u>	<u>1,026,599</u>
<b>流動：</b>		
理財產品.....	3,541,131	—

#### 上市實體的股本證券

上市實體的股本證券的公允價值根據活躍市場所報收市價釐定。上市實體的股本證券按基於市場報價(第1級：於活躍市場的報價(未經調整))計算的公允價值入賬，無須扣減任何交易成本。

#### 未上市實體的優先股投資

所有該等投資均為可轉換可贖回優先股或附有優先權的普通股。貴集團有權要求被投資方在發生不受發行人控制的贖回事件時，以預先釐定的保證固定金額贖回貴集團所持有的全部股份。因此，該等投資入賬列作債務工具，並按以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產方式計量。有關私營公司投資估值所用的主要假設，請參閱附註33。

#### 未上市實體的股權投資

該等投資指以普通股形式存在的未上市實體的股權投資，並無重大影響。有關私營公司投資估值所用的主要假設，請參閱附註33。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 18. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 — 續

##### 理財產品

貴集團購買的理財產品由聲譽良好的主要商業銀行發行且不保證收益。該等理財產品的預期收益率介於1.8%至3.6%。貴集團根據其風險管理與投資策略，以公允價值基準對投資表現進行管理和評估。公允價值乃使用基於可觀察市場輸入數據的預期回報所貼現的現金流得出，屬於公允價值層級的第2級。

#### 19. 貿易應收款項

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
應收第三方貿易款項 .....	4,956,971	3,246,423
應收關聯方貿易款項* (附註31) .....	83,689	94,160
減：信用損失準備 .....	(278,358)	(110,920)
	<u>4,762,302</u>	<u>3,229,663</u>

\* 應收關聯方貿易款項不包括就貴集團提供一體化供應鏈解決方案及物流服務應收京東集團的貿易款項。

貴集團給予其貿易客戶30至180天的信用期。以下為根據賬單日期列報的貿易應收款項賬齡分析。

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
3個月內 .....	4,690,006	3,138,218
3至6個月 .....	138,866	104,191
6至12個月 .....	131,644	57,154
12個月以上 .....	80,144	41,020
	<u>5,040,660</u>	<u>3,340,583</u>
減：信用損失準備 .....	(278,358)	(110,920)
	<u>4,762,302</u>	<u>3,229,663</u>

貴集團持有用於日後結算貿易應收款項的非重大金額的已收票據。貴集團持續在各報告期末確認全數賬面價值。貴集團所收全部票據的限期均不足一年。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 20. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動：</b>		
存出保證金.....	431,901	222,262
貨盤.....	212,817	156,748
長期待攤費用.....	184,980	98,763
物業及設備預付款.....	64,896	11,486
其他.....	1,827	1,858
	<u>896,421</u>	<u>491,117</u>
<b>流動：</b>		
應收關聯方款項(附註31).....	11,069,152	10,606,784
預付開支.....	1,091,391	634,079
存出保證金.....	180,472	92,059
非控制性權益注資的應收款項.....	150,000	—
預付供應商款項.....	122,683	84,387
向關聯方貸款*.....	42,084	3,854
應收利息.....	17,424	13,146
其他.....	162,973	37,745
	<u>12,836,179</u>	<u>11,472,054</u>
減：信用損失準備.....	(30,158)	(10,860)
	<u>12,806,021</u>	<u>11,461,194</u>

\* 截至2020年9月30日，向關聯方貸款以債務人未上市股本權益為擔保，其中人民幣7,084,000元為年利率12%的計息貸款，以及人民幣35,000,000元為無息貸款。

#### 21. 股本

##### 貴公司

##### 法定

	普通股數目	普通股面值 美元	優先股數目	優先股面值 美元
截至2019年1月1日、2019年12月31日及 2020年9月30日.....	<u>38,962,800,000</u>	<u>974,070</u>	<u>1,037,200,000</u>	<u>25,930</u>

##### 已發行並繳足

	普通股數目	普通股面值 美元	普通股面值 人民幣
截至2019年1月1日、2019年9月30日及 2020年1月1日.....	3,924,000,000	98,100	610,000
發行普通股 <sup>1</sup> .....	8,467,879	212	1,000
截至2020年9月30日.....	<u>3,932,467,879</u>	<u>98,312</u>	<u>611,000</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 21. 股本 — 續

1. 於2020年8月，貴公司已發行8,467,879股普通股，作為收購跨越速運的一部分對價。詳情載列於附註32。

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
呈列為.....	611	610

#### 22. 非控制性權益

	應佔子公司 淨資產	子公司之 購股權儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年1月1日(經審計).....	—	—	—
應佔期間盈利.....	1	—	1
非控股股東注資.....	36,032	—	36,032
截至2019年9月30日(未經審計).....	36,033	—	36,033
截至2020年1月1日(經審計).....	32,446	—	32,446
應佔期間盈利.....	59,512	—	59,512
收購一家全資子公司(附註32).....	1,960,692	—	1,960,692
部分出售一家子公司產生的額外 非控制性權益.....	149,305	—	149,305
子公司購股權.....	—	3,223	3,223
截至2020年9月30日(未經審計).....	2,201,955	3,223	2,205,178

#### 23. 股份支付

貴集團員工有資格參與京東集團股權激勵計劃(包括購股權和限制性股份單位)。此外，根據京東物流股權激勵計劃，合資格員工及非員工被授予購股權。此外，跨越速運的合資格員工有資格參與跨越速運股權激勵計劃。

下表載列截至2019年9月30日及2020年9月30日止九個月限制性股份單位及購股權的股份支付：

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
購股權.....	602,995	437,869
限制性股份單位.....	138,764	283,263
總計.....	741,759	721,132



截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

23. 股份支付 — 續

京東集團股權激勵計劃

由於貴集團自身過往並無股權激勵計劃，因此貴集團員工的股份支付獎勵乃根據京東集團股權激勵計劃授予。截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表包括根據貴集團參與京東集團股權激勵計劃的員工於京東集團記錄的開支的分配。

貴集團按照適用於以權益結算的股份支付交易的要求來衡量從承授人獲得的服務，以對京東集團股權激勵計劃進行列賬，並根據國際財務報告準則第2號將相應的權益增加確認為來自京東集團的視同出資。

限制性股份單位及購股權通常與服務掛鉤，並計劃於2至10年期間歸屬。獎勵的二分之一、三分之一、四分之一、五分之一、六分之一或十分之一（視乎京東集團股權激勵計劃的不同歸屬時間表而定）將於授出獎勵的曆年末或授出的首個週年日歸屬，餘下獎勵將按直線法於餘下曆年末或週年歸屬。自截至2016年12月31日止年度開始，若干獎勵有多個批次，歸屬開始日期介乎2016年至2025年，每批均受限於六年歸屬時間表。

經考慮貴集團的估計沒收後，貴集團根據最終預期歸屬的獎勵在合併損益表中確認股份支付。沒收乃基於歷史經驗估計得出，如果實際沒收有別於該等估計，則在後續期間予以修正。原始估計修訂對非市場歸屬條件的影響（如有）於剩餘歸屬期內於損益中確認，同時對其他儲備作出相應調整。

購股權

與服務掛鉤的購股權活動概要如下所列：

	購股權數目	加權平均行使價	加權平均餘下 合同期限
		美元	年
截至2020年1月1日尚未行使 .....	852,002	7.88	4.7
已行使 .....	(571,736)	6.89	
已轉移* .....	58,500	2.24	
截至2020年9月30日尚未行使 .....	338,766	7.80	4.0

\* 轉移表示之前授予於本期轉入或轉出[編纂]業務之員工的購股權的增加或減少。

截至2020年9月30日，可行使購股權的數目為195,430。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 23. 股份支付 — 續

##### 限制性股份單位

	限制性股份 單位數目	授出日期加權平均 公允價值
		美元
截至2020年1月1日尚未行使 .....	11,364,022	14.78
已授出 .....	485,428	25.16
已歸屬 .....	(2,362,910)	14.70
已沒收 .....	(690,722)	15.07
已轉移* .....	(282,740)	13.82
截至2020年9月30日尚未行使 .....	8,513,078	15.41

\* 轉移表示之前授予於本期轉入或轉出[編纂]業務之員工的限制性股份單位的增加或減少。

限制性股份單位的估計薪酬成本乃基於JD.com, Inc.普通股於授出日期的公允價值。貴集團在限制性股份單位的歸屬期內確認薪酬成本(扣除估計的沒收)。

##### **京東物流股權激勵計劃**

根據京東物流股權激勵計劃(其規定獎勵條款)，貴集團向合資格員工和非員工授出股份支付獎勵。於2018年3月31日，貴公司採納京東物流股權激勵計劃，以吸引及挽留最優秀的人員，為員工、董事及顧問提供額外激勵，並促進貴集團的成功。

截至2019年12月31日及2020年9月30日，貴集團已分別保留291,856,615股普通股及192,788,926股普通股可根據京東物流股權激勵計劃作為股份支付獎勵授出。

購股權一般計劃於六年期間歸屬。該等獎勵的六分之一應於授出首週年日期或曆年末歸屬，餘下獎勵將按直線法應於週年或餘下曆年末歸屬。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 23. 股份支付 — 續

##### 購股權

##### (a) 與服務掛鈎的購股權

與服務掛鈎的購股權活動概要如下所列：

	購股權數目	加權平均行使價	加權平均餘下 合同期限
		美元	年
截至2020年1月1日尚未行使 .....	193,595,785	0.01	8.7
已授出 .....	119,116,400	0.01	
已購回 .....	(161,323)	0.01	
已沒收 .....	(8,984,054)	0.01	
截至2020年9月30日尚未行使 .....	<u>303,566,808</u>	0.01	8.5

截至2020年9月30日，可行使購股權數目為46,546,027。

估值技術由獨立知名國際商業估值師於估值前認證並予以調整，以確保估值結果可反映市場狀況。授出的每份購股權的估計公允價值已按以下假設使用二項式期權定價模型於授出日期估計：

預期波動率 .....	42.0%至43.0%
無風險利率(每年) .....	1.3%至3.2%
預期股息收益率 .....	—
預計存續期(年) .....	10
相關股份於購股權授出日期的公允價值(美元) .....	1.68至1.7

估計波動因素乃基於臨近預期行使時間期間可比較公司歷史股價波動。該模型所使用的預計存續期已根據管理層就不可轉讓性、行使限制及行為考慮因素之影響作出的最佳估計而調整。截至2020年9月30日止九個月所授出購股權的加權平均授出日期公允價值為每股1.69美元。

##### (b) 與績效掛鈎的購股權

與績效掛鈎的購股權活動概要如下所列：

	購股權數目	加權平均行使價	加權平均餘下 合同期限
		美元	年
截至2020年1月1日尚未行使 .....	14,764,000	0.01	9.3
已沒收 .....	(10,903,334)	0.01	
截至2020年9月30日尚未行使 .....	<u>3,860,666</u>	0.01	8.5

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 23. 股份支付 — 續

截至2020年9月30日，可行使購股權數目為625,653。

##### (c) 與市場掛鈎的購股權

2018年4月授予行政總裁的43,600,000股購股權須受服務條件及市場條件規限，且僅當貴公司董事會釐定的市場條件達成後方可歸屬。

與市場掛鈎的購股權活動概要如下所列：

	購股權數目	加權平均行使價	加權平均餘下 合同期限
		美元	年
截至2020年1月1日尚未行使 .....	43,600,000	0.01	8.2
截至2020年9月30日尚未行使 .....	<u>43,600,000</u>	0.01	7.5

截至2020年9月30日，可行使購股權數目為零。

#### 其他股權激勵分配

京東集團總部員工的股份支付(包括基於服務的限制性股份單位及購股權)已根據相應驅動力分配予貴集團，截至2020年9月30日止九個月為人民幣52,906,000元(截至2019年9月30日止九個月為人民幣117,642,000元)，被視為京東集團的出資並於儲備中列賬。

#### 跨越速運股權激勵計劃

於2019年10月，跨越速運向合資格員工授予股份獎勵，以吸引及挽留最優秀的人才，向員工及董事提供額外激勵並促進跨越速運的成功(「跨越速運股權激勵計劃」)。跨越速運股權激勵計劃包括與服務掛鈎的購股權，其通常計劃於一至三年內歸屬。

截至2020年9月30日，跨越速運已向其員工累計授予10,417,390股跨越速運的購股權。截至2020年9月30日止九個月，根據跨越速運股權激勵計劃授予的購股權相關股份支付總額人民幣3,223,000元已於貴集團的簡明合併損益表中確認。

#### 24. 股息

貴公司或其子公司或者其關聯併表實體概無派付或宣派股息。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 25. 貿易應付款項

以下為基於確認日期呈列的貿易應付款項賬齡分析：

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
3個月內.....	3,364,657	3,937,357
3至6個月.....	586,516	4,884
6至12個月.....	300,206	6,911
12個月以上.....	20,362	8,264
	<u>4,271,741</u>	<u>3,957,416</u>

貿易應付款項信用期主要為30到120天。

#### 26. 預提費用及其他應付款項

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
應付關聯方款項(附註31).....	10,892,047	6,644,788
應付工資及福利.....	2,408,242	1,773,098
預提費用.....	1,883,208	1,110,062
按金.....	541,229	369,207
包裝材料應付款項.....	397,373	465,968
物業及設備應付款項.....	601,226	361,260
其他應納稅款.....	182,876	181,827
應付非控股權益股東款項*.....	101,377	—
暫收款項.....	89,836	92,004
其他.....	432,921	187,806
	<u>17,530,335</u>	<u>11,186,020</u>

\* 應付非控股股東款項人民幣101,377,000元及長期應付款項人民幣200,000,000元為由跨越速運非控股股東提供的貸款。長期應付款項的期限為三年。

#### 27. 借款

	截至9月30日
	2020年
	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動：</b>	
銀行貸款 — 擔保.....	<u>111,605</u>
<b>流動：</b>	
銀行貸款 — 擔保.....	<u>611,671</u>
	<u>723,276</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 27. 借款 — 續

截至2020年9月30日，貴集團的借款以抵押貴集團賬面價值為人民幣16,433,000元的物業及設備、抵押跨越速運若干非控股股東的資本資產及跨越速運若干非控股股東提供的擔保作擔保。

根據貸款協議載列的償還日期，上述借款的賬面價值應按以下方式償還：

	截至9月30日
	2020年
	人民幣千元 (未經審計)
<b>應付銀行貸款：</b>	
一年以內.....	611,671
一年以上但不超過兩年的期間內.....	7,500
兩年以上但不超過五年的期間內.....	99,190
五年以上的期間內.....	4,915
	<u>723,276</u>

截至2020年9月30日，貴集團借款年利率範圍介乎4.05%至5.70%。

貴集團借款的風險如下：

	截至9月30日
	2020年
	人民幣千元 (未經審計)
固定利率借款.....	611,671
可變利率借款.....	111,605
	<u>723,276</u>

#### 28. 可轉換可贖回優先股

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債</b>		
A輪優先股	<u>19,591,129</u>	<u>18,069,639</u>

#### A輪優先股

於2018年2月，貴集團與第三方投資者訂立最終協議，通過發行1,004,000,000股A輪優先股籌集總額為2,510,000,000美元(人民幣15,973,564,000元)的資金，約佔貴公司所有權的19%

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

28. 可轉換可贖回優先股 — 續

(按全面攤薄基準計)。倘[編纂]([合格[編纂]])尚未發生且A輪優先股尚未轉換，A輪優先股可由持有人於發行日期計5年起有條件贖回。合格[編纂]被界定為(i)經貴公司董事會批准；或(ii)[編纂]令緊隨該[編纂]完成後貴公司的估值不低於20,000,000,000美元(按全面攤薄基準計)的[編纂]。

於2020年8月，貴公司向第三方投資者發行22,867,347股A輪優先股，以換取64,029,000美元(相當於人民幣443,039,000元)。

A輪優先股的權利、優先權及特權如下：

分紅權

在分紅方面，A輪優先股將與普通股具有同等地位，A輪優先股的持有人有權按已轉換基準獲得與普通股持有人相同金額的股息(猶如該等股份為一個類別)。除非以依法可用於分派股息的資金支付，否則不得支付股息或分派。

投票權

每股已發行流通普通股的持有人應就持有的每股普通股可投一票，每股A輪優先股的持有人將持有的票數等於該等A輪優先股轉換後當時可發行的普通股票數。A輪優先股持有人及普通股持有人將共同表決，而非作為單獨類別持有人表決。

清算優先權

如貴公司自願或非自願清算、解散或清盤，貴公司依法可用於分派的所有資產及資金(清償所有債權人的申索及法律可能規定須優先清償的申索後)，須根據持有人持有的普通股相對數目的比例在持有人中分派(猶如所有A輪優先股已於緊接貴公司清算、解散或清盤前轉換成普通股)。

贖回權

自A輪優先股初始發行日期第五週年起及之後及合格[編纂]完成前，每名A輪優先股持有人有權隨時請求及要求貴公司贖回該持有人持有的所有或任何部分的A輪優先股。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 28. 可轉換可贖回優先股 — 續

就每股A輪優先股須支付的初始贖回價格為以下各項的總和：

- (i) 貴公司已宣派但未支付的每股A輪優先股的任何股息(計算至(包括)贖回日期)；加上
- (ii) A輪優先股購買價，即每股股份2.50美元，須就股份股息、股份合併或類似資本重組事件作出適當調整。

#### 轉換權

每股A輪優先股可依A輪優先股持有人的意願，於該A輪優先股發行日期後隨時轉換成已繳足及毋須增繳的普通股，數目通過將A輪優先股購買價除以當時適用於該A輪優先股的轉換價而釐定。如果轉換價未作調整，則每股A輪優先股的轉換價與其原始發行價相同。截至2020年9月30日，每股A輪優先股可轉換為一股普通股。

倘若(i)完成合格[編纂]；或(ii)持有至少50%已發行A輪優先股的A輪優先股持有人選擇轉換A輪優先股，則每股A輪優先股將自動轉換為普通股。

貴公司發行的A輪優先股的變動如下：

	截至9月30日 止九個月	截至12月31日 止年度
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
年初／期初賬面價值	18,069,639	17,462,915
發行A輪優先股	443,039	—
公允價值變動	1,556,464	315,477
匯兌差額	(478,013)	291,247
年末／期末賬面價值	<u>19,591,129</u>	<u>18,069,639</u>

貴集團應用貼現現金流法確定貴公司的相關股權價值，並採用期權定價法和股權分配模型來確定可轉換可贖回優先股的公允價值。關鍵假設載列如下：

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
貼現率	16.5%	17.0%
無風險利率	0.37%至3.84%	1.71%至3.71%
缺乏市場流通性折讓(「DLOM」)	25%	25%
預期波動率	39%	38%



## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 28. 可轉換可贖回優先股 — 續

貼現率按截至各估值日期的加權平均資本成本進行估計。貴集團根據截至估值日期的到期情況與到期期限相符的政府債券之收益率，外加國家風險價差來估計無風險利率。DLDM乃根據期權定價法估算。在期權定價法下，可對沖出售私有股份前價格變動的認沽期權的成本，被視為確定缺乏市場流通性折讓的基準。波動率的估計基於在各估值日期前，可比較公司具有類似到期期限的每日股價收益率的年化標準差計算。除上述假設外，對在各估值日期A輪優先股公允價值的確定亦有考慮到貴公司對未來表現的預測。

#### 29. 具有優先權的權益工具

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>按攤銷成本計量的金融負債</b>		
跨越速運發行的附帶優先權的權益工具 .....	589,353	—

#### 跨越速運發行的附帶優先權的權益工具

於2018年8月及10月，跨越速運與第三方投資者訂立最終協議，並發行跨越速運附帶優先權的權益工具（「跨越速運A輪及A+輪優先權益工具」）。

跨越速運A輪及A+輪優先權益工具的主要優先權如下：

#### 投票權

每個跨越速運A輪及A+輪優先權益工具都有相當於普通股本證券數量的投票權，此類附帶優先權的權益工具可於其後轉換為普通股本證券。

#### 分紅權

倘跨越速運董事會宣派股息時，跨越速運A輪及A+輪優先權益工具持有人有權，收取自任何合法作此用途的資產撥付的股息。有關分配不得累計。倘宣派及派付任何股息，有關股息將按全面攤薄基準按比例派付予所有跨越股本證券持有人。股息權利被視作具有優先權的權益工具中包含的權益部分，且於往後期間將不會進行重新計量。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 29. 附帶優先權的權益工具 — 續

##### 優先清算權

倘跨越速運自願或非自願進行任何清算、解散或清盤，均應通過以下方式向跨越速運的股東進行分配（在滿足所有債權人的索求及須依法優先滿足的索求後）：

各跨越速運A輪及A+輪優先權益工具持有人有權收取的金額，相當於跨越速運A輪及A+輪優先權益工具適用購買價的100%，加上相應的跨越速運留存利潤份額，優先於將跨越速運的任何資產或剩餘資金分配給普通股本證券的持有人。

倘可用於分配的資產及資金不足以允許向此類持有人支付全部優先金額，則優先清算權將按其相對股權的比例於跨越速運A輪及A+輪優先股權工具的持有人中分配。

向跨越速運A輪及A+輪優先股權工具的全部持有人分配或全額支付優先清算權金額後，可用於分配的跨越速運剩餘資產（如有）應按比例分配給普通股本證券的持有人，基於在全面攤薄基準上按比例分配給當時各持有人的股本證券數量。

##### 贖回權

於(i)在發行跨越速運A輪或A+輪優先權益工具的第九個週年後，跨越速運未完成首次公開發售；或(ii)跨越速運或跨越速運的任何創辦人有任何重大違反任何交易協議的行為（以較早發生者為準），任何跨越速運A輪或A+輪優先權益工具的持有人可要求跨越速運以代表購買價的贖回價贖回該等持有人當時持有的任何或全部未償還股本證券，加上從發行日期到付款日期按年利率5%計算的利息，減去該持有人收取的任何留存利潤。

負債部分的實際利率為5.63%。跨越速運A輪及A+輪優先權益工具的負債部分變動載列如下：

	自2020年8月17日 至2020年9月30日
	人民幣千元 (未經審計)
於收購日期的賬面價值 .....	585,774
應計利息 .....	3,579
期末賬面價值 .....	<u>589,353</u>

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 30. 遞延稅項負債

	加速折舊	企業合併中 獲得的 無形資產	金融工具的 公允價值 變動	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年1月1日(經審計)	—	—	—	—
計入損益	41,488	—	566	42,054
截至2019年9月31日(經審計)	41,488	—	566	42,054
(扣除)／計入損益	(11,450)	(11,096)	1,645	(20,901)
收購	—	727,888	—	727,888
截至2020年9月30日(未經審計)	30,038	716,792	2,211	749,041

尚未就下列項目確認遞延稅項資產：

	截至9月30日	截至12月31日
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
稅項虧損	1,903,908	3,962,956
可抵扣暫時性差異	917,110	760,417
	2,821,018	4,723,373

由於未來利潤流的不可預測性，因此未就該等未利用的稅項虧損及可抵扣暫時性差異確認遞延稅項資產。截至2020年9月30日，該等未確認稅項虧損將在2020年至2025年期間到期。

#### 31. 關聯方交易

除截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表其他地方披露者外，於當期貴集團與其關聯方開展了下列重大交易及存在下列結餘。貴公司認為，關聯方交易乃根據貴集團與各關聯方之間協商的條款於一般業務過程中開展。

##### (a) 關聯方的名稱及與關聯方的關係

下列公司為於當期與貴集團進行交易及／或與貴集團存在結餘的貴集團的重大關聯方。

關聯方名稱	關係
JD.com, Inc.	貴公司的最終母公司
Jingdong Technology Group Corporation	貴公司的直屬母公司
京東集團	由JD.com, Inc.控制
騰訊控股有限公司及其子公司 (「騰訊集團」)	最終母公司股東
AiHuiShou International Co. Ltd. 及其 其子公司(「愛回收集團」)	京東集團的聯營公司
JD Logistics Properties Core Fund, L.P. (「核心基金」)	京東集團的聯營公司

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 31. 關聯方交易 — 續

##### (a) 關聯方的名稱及與關聯方的關係 — 續

關聯方名稱	關係
Dada Nexus Limited及其子公司 (「達達集團」) .....	京東集團的聯營公司
京東數字科技控股股份有限公司及其子公司(「京東數科」) .....	由JD.com, Inc.的控股股東劉強東先生控制

##### (b) 與關聯方的重大交易

於當期，[編纂]應佔供應鏈解決方案及物流服務收入、廣告收入、後台管理支出及共享服務開支均分拆自京東集團，此乃由於所有該等交易及活動均由剩餘京東集團進行。於A輪優先股融資定價政策生效日期前，該等交易已基於剩餘京東集團確認／發生的實際金額(無法明確識別的若干開支除外，該等開支已按照附註1.2所披露的方法分配)於簡明合併財務報表列賬，猶如其為貴集團的收入及開支。

於A輪優先股融資定價政策生效日期後，根據A輪股份認購協議中訂明的條款，確立了京東集團為貴集團訂立的或京東集團與貴集團訂立的該等交易的條款及定價政策。自當期該日起按上述條款及定價政策記錄的該等交易的詳情單獨列示如下：

	附註	截至9月30日止九個月	
		2020年	2019年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>提供的服務：</b>			
向京東集團提供的服務 .....	(i)	28,006,450	21,422,410
向京東數科提供的服務 .....	(iii)	155,757	81,451
向愛回收集團提供的服務 .....	(ii)	48,450	8,809
向騰訊集團提供的服務 .....	(ii)	21,375	133,641
<b>獲得的服務：</b>			
從京東集團獲得的服務 .....	(iv)	803,283	541,507
從達達集團獲得的服務 .....	(v)	1,450,991	897,661
從JD.com, Inc.獲得的股份支付 .....	(iv)	146,907	303,068
從京東數科獲得的服務 .....	(vi)	70,730	77,306
<b>租賃安排：</b>			
向Core Fund進行租賃的租賃負債利息 .....	(vii)	111,169	98,991
向京東集團進行租賃的租賃負債利息 .....	(viii)	11,883	7,167
<b>收取或支付利息：</b>			
從京東集團收取利息收入 .....	(ix)	70,181	31,197
向京東集團支付利息開支 .....	(ix)	—	59,965

##### 提供的服務：

- (i) 貴集團向京東集團提供一體化供應鏈解決方案及物流服務作為服務費的交換，

截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

31. 關聯方交易 — 續

包括但不限於倉配服務、快遞快運服務、售後及維護服務以及其他相關配套服務。

貴集團向京東集團提供廣告服務，以獲得廣告費。

(ii) 貴集團主要為騰訊集團及愛回收集團提供供應鏈解決方案及物流服務。

(iii) 貴集團主要從事為京東數科提供安裝和維護服務以及廣告服務。

獲取的服務：

(iv) 除特定共享服務(包括辦公場所共享、員工通勤及食堂設施、行政採購及各種支持服務)外，京東集團亦向貴集團提供後台管理支持服務，包括但不限於雲服務、提供服務器、信息技術支持服務、若干人力資源服務。貴集團向京東集團支付服務過程中實際產生的成本。

京東集團根據京東集團股權激勵計劃向貴集團的合資格員工授予限制性股份單位和購股權。

(v) 達達集團主要向貴集團提供即時配送服務。

(vi) 京東數科主要向貴集團提供支付及配套服務。

租賃安排：

(vii) 於截至2020年9月30日止九個月期間，貴集團出於營運目的用途與核心基金訂立了為期4至7年的若干份租賃協議。截至2020年9月30日，使用權資產及租賃負債分別為人民幣2,636,429,000元(截至2019年9月30日：人民幣2,749,655,000元)及人民幣2,773,498,000元(截至2019年9月30日：人民幣2,745,526,000元)。

(viii) 於截至2020年9月30日止九個月期間，貴集團出於營運目的用途與京東集團訂立為期2至6年的若干份租賃協議。截至2020年9月30日，使用權資產及租賃負債分別為人民幣469,490,000元(截至2019年9月30日：人民幣214,183,000元)及人民幣480,121,000元(截至2019年9月30日：人民幣215,809,000元)。

收取或支付利息：

(ix) 為更好地利用超額現金謀得更高回報，貴集團通過向京東集團轉入超額現金並收取相應利息以參與由京東集團管理的理財計劃，而京東集團就貴集團應付京東集團款項收取利息開支。根據A輪股份認購協議訂明的條款，貴集團有權獲得利息收入並有義務向京東集團支付利息開支。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 31. 關聯方交易 — 續

##### (c) 與關聯方的重大期末結餘

貴集團與關聯方有以下重大結餘：

	截至2020年 9月30日	截至2019年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>應收關聯方款項：</b>		
應收京東集團款項 .....	10,814,023	10,486,252
應收京東數科款項 .....	308,147	143,584
應收騰訊集團款項 .....	23,914	38,806
應收達達集團款項 .....	—	11,579
應收愛回收集團款項 .....	3,185	15,536
應收其他關聯方款項 .....	3,572	5,187
	<u>11,152,841</u>	<u>10,700,944</u>
<b>應付關聯方款項：</b>		
應付京東集團款項 .....	10,708,056	6,474,480
應付達達集團款項 .....	306,719	228,456
應付核心基金款項 .....	29,486	20,308
應付其他關聯方款項 .....	150,437	152,124
	<u>11,194,698</u>	<u>6,875,368</u>

截至2019年12月31日及2020年9月30日，除應收京東集團款項外，屬貿易性質的應收關聯方款項分別為人民幣94,160,000元及人民幣83,689,000元；及屬非貿易性質的應收關聯方款項分別為人民幣120,532,000元及人民幣255,129,000元。截至2019年12月31日及2020年9月30日，應收京東集團款項主要包括：(i)由貴集團向京東集團提供的一體化供應鏈解決方案及物流服務產生的貿易應收款項；及(ii)與京東集團的非貿易相關結餘。

截至2019年12月31日及2020年9月30日，除應收京東集團款項外，屬貿易性質的應付所有關聯方款項分別為人民幣230,580,000元及人民幣302,651,000元；及屬非貿易性質的應付所有關聯方款項分別為人民幣170,308,000元及人民幣183,991,000元。截至2019年12月31日及2020年9月30日，應付京東集團款項主要包括：(i)向京東集團收取有關服務的應付款項；及(ii)自2017年1月1日起的[編纂]動用的資金及分拆過程中產生的其他非貿易相關結餘。

應收／應付關聯方款項均為無抵押，按需還款或自報告期末起計一年內到期。除應收／應付京東集團的款項外，與關聯方的結餘均不計息。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 31. 關聯方交易 — 續

##### (d) 主要管理人員薪酬

董事及其他主要管理人員薪酬如下：

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金及獎金.....	2,289	2,227
股份支付.....	64,982	96,609
退休金成本 — 設定提存計劃.....	77	77
福利、醫療及其他利益.....	630	435
	<u>67,978</u>	<u>99,348</u>

#### 32. 收購一家子公司

於2020年8月17日，貴集團收購跨越速運60.2%的普通股（按全面攤薄基準即55.1%的股本權益）。該收購已使用收購法作為業務收購入賬。

##### 已轉讓對價

	人民幣千元
現金.....	2,850,000
已發行權益工具減已收取現金所得款項.....	<u>115,856</u>
總計.....	<u>2,965,856</u>

與收購有關的成本並不重大，並已於截至2020年9月30日止九個月確認為開支。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 32. 收購一家子公司 — 續

##### 於收購日期已收購之資產及已確認之負債

	公允價值
	人民幣千元
其他無形資產 .....	2,919,879
包括：客戶關係 .....	2,549,400
技術系統 .....	357,000
物業及設備 .....	657,777
使用權資產 .....	1,451,216
預付款項、按金及其他資產 .....	260,286
存貨 .....	33,661
貿易應收款項 .....	829,752
應收關聯方款項 .....	2,460
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 .....	638,000
受限制現金 .....	97,567
現金及現金等價物 .....	1,375,710
租賃負債 .....	(1,425,238)
長期借款 .....	(123,296)
短期借款 .....	(862,812)
貿易應付款項 .....	(835,202)
預提費用及其他應付款項 .....	(278,692)
遞延稅項負債 .....	(727,888)
具有優先權的權益工具 .....	(585,774)
	3,427,406

於收購日期收購的應收款項(主要包括貿易應收款項)的公允價值為人民幣829,752,000元，其合同總金額為人民幣923,608,000元。根據於收購日期所作最佳估計，預計無法收回的合同現金流量為人民幣93,856,000元。

##### 非控制性權益

於收購日期確認之跨越速運非控制性權益(39.8%)乃參考非控制性權益的公允價值而計量，金額為人民幣1,960,692,000元。該公允價值乃應用收入法估計。下列為釐定公允價值所用主要模型輸入參數：

- 假定折現率18.5%；及
- 假定長期可持續增長率3%。

此外，於收購日期確認的非控制性權益包括跨越速運根據跨越速運股權激勵計劃授予其員工的尚未行使的購股權。



## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 32. 收購一家子公司 — 續

##### 收購產生的商譽：

	人民幣千元
已轉讓對價.....	2,965,856
加：非控制性權益（於跨越速運的39.8%股權）.....	1,960,692
減：已收購資產淨值的公允價值.....	<u>(3,427,406)</u>
收購產生的商譽.....	<u>1,499,142</u>

收購跨越速運產生的商譽乃由於收購包括截至收購日期跨越速運整體員工隊伍、預期協同效應的利益、收入增長及未來市場發展。該等利益並無與商譽分開確認，因為彼等並不符合可辨認無形資產的確認標準。

該等收購產生的商譽預計就稅法規定而言均不可扣減。

##### 收購產生的現金淨流出

	人民幣千元
已付現金對價.....	2,850,000
減：已收購現金及現金等價物結餘.....	<u>(1,375,710)</u>
	<u>1,474,290</u>

##### 收購對貴集團業績的影響

期間虧損包括歸屬於跨越速運產生的額外業務的利潤人民幣151,652,000元。期間收入包括跨越速運產生的人民幣1,142,345,000元。

倘收購跨越速運於2020年1月1日完成，貴集團本期收入將為人民幣53,748,740,000元，本期利潤將為人民幣242,129,000元。備考資料僅供說明用途，未必反映貴集團倘於2020年1月1日完成收購將實際錄得的收入及經營業績，亦不擬作為未來業績的預測。於釐定貴集團的備考收入及利潤時（倘跨越速運已於本期初被收購），物業及設備折舊及其他無形資產攤銷乃根據於收購日期物業及設備以及其他無形資產的確認金額計算。

#### 33. 金融工具的公允價值管理

##### 按經常性基準以公允價值計量的貴集團金融資產及負債的公允價值

貴集團部分金融資產及金融負債於各報告期末按公允價值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產及金融負債的公允價值的資料（尤其是所使用的估值技術及輸入參數），

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 33. 金融工具的公允價值管理 — 續

以及根據公允價值計量的輸入參數的可觀察程度劃分公允價值計量之公允價值層級水平(第1至3級)。

- 第1級公允價值計量是相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第2級公允價值計量乃自就資產或負債直接(即價格)或間接(即源自價格得出)可觀察的輸入參數(第1級內包括的報價除外)得出；及
- 第3級公允價值計量乃自包括並非根據可觀察市場參數之資產或負債輸入參數(不可觀察輸入參數)之估值技術得出。

下表載列有關如何釐定該等金融資產公允價值的資料(尤其是所使用的估值技術及輸入參數)。可轉換可贖回優先股公允價值的釐定載於附註28。

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值技術及 關鍵輸入參數	重大不可觀察輸入參數
	截至2020年 9月30日	截至2019年 12月31日			
	人民幣千元	人民幣千元			
上市實體的股本證券 .....	428,987	367,867	第1級	於活躍市場之買入價報價	不適用
未上市實體的股權投資 .....	159,960	159,960	第3級	可觀察及不可觀察輸入參數之整合	缺乏市場流通性折讓； 市場倍數
未上市實體的優先股投資 .....	210,696	223,911	第2級	近期成交價	不適用
未上市實體的優先股投資 .....	268,317	274,861	第3級	可觀察及不可觀察輸入參數之整合	缺乏市場流通性折讓； 市場倍數
理財產品 .....	3,541,131	—	第2級	使用基於可觀察市場輸入參數的預期回報所貼現的現金流量	不適用
應付合併投資基金權益持有人款項 ...	123,614	109,239	第3級	投資基金資產淨值	投資基金資產淨值

對於按經常性基準於財務報表確認之資產及負債，貴集團於各報告期末通過重新評估分類(根據對公允價值計量整體而言具有重大影響的最低層級輸入值)，確定是否於層級間發生轉移。於截至2019年9月30日及2020年9月30日止九個月，公允價值計量並無於不同層級間發生轉移。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 33. 金融工具的公允價值管理 — 續

##### 第3級公允價值計量的調節

	以公允價值計量且 其變動計入損益的 金融資產	可轉換可贖回 優先股	應付合併投資基金 權益持有人款項
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年1月1日(經審計) .....	218,181	17,462,915	—
公允價值變動 .....	54,731	236,608	(176)
匯兌差額 .....	4,645	218,434	—
出資 .....	—	—	115,750
已購買 .....	157,697	—	—
截至2019年9月30日(未經審計) .....	435,254	17,917,957	115,574
截至2020年1月1日(經審計) .....	434,821	18,069,639	109,239
公允價值變動 .....	—	1,556,464	(625)
匯兌差額 .....	(6,544)	(478,013)	—
出資 .....	—	—	15,000
已發行 .....	—	443,039	—
截至2020年9月30日(未經審計) .....	428,277	19,591,129	123,614

##### 並非按經常性基準以公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值

對於並非按經常性基準以公允價值計量的金融資產及金融負債，簡明合併財務報表中以攤銷成本入賬的金融資產及金融負債的賬面價值與其公允價值相若。

## 附錄一 A

## 簡明合併財務報表

### 截至2020年9月30日止九個月的簡明合併財務報表附註 — 續

#### 34. 簡明合併現金流量表附註

	截至9月30日止九個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
期間虧損	(11,714)	(996,298)
調整項目：		
所得稅	8,116	32,587
財務成本	314,882	333,702
財務收入	(202,773)	(299,662)
應佔聯營公司損益	12,130	3,834
物業及設備折舊	1,047,275	892,683
使用權資產折舊	2,385,481	1,993,298
其他無形資產攤銷	44,371	3,123
減值損失，經扣除轉回金額		
— 預期信用損失模型項下的金融資產	165,318	118,487
— 於合營企業的權益	—	150,000
股份支付	741,759	721,132
處置物業及設備所得收益	(1,550)	(4,295)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的 公允價值變動	(50,967)	130,333
合併投資基金權益持有人應佔的投資虧損	(625)	(176)
可轉換可贖回優先股的公允價值變動	1,556,464	236,608
外匯虧損淨額	16,387	16,552
營運資金變動前的經營現金流量	6,024,554	3,331,908
存貨(增加)/減少	(24,134)	16,290
貿易應收款項增加	(857,705)	(1,603,162)
預付款項、其他應收款項及其他資產增加	(1,380,230)	(5,906,132)
合同資產(增加)/減少	(138)	23,249
貿易應付款項(減少)/增加	(520,877)	166,575
預提費用及其他應付款項增加	3,078,447	5,959,324
合同負債增加	63,807	1,234
客戶預付款項增加	141,718	12,317
經營所得現金	6,525,442	2,001,603

#### 35. 或有負債

截至2019年12月31日及2020年9月30日，貴集團並無任何重大或有負債。

#### 36. 報告期後事項

隨著COVID-19於2020年初爆發，全世界開始實行一系列防控措施。中國有效控制了此次疫情，然而COVID-19於全球的傳播仍然在不斷升級並給未來發展帶來不確定性。貴集團將密切關注COVID-19疫情的發展並將持續評估其對貴集團財務狀況及經營業績的影響。