

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

5. 收入

按分部劃分的收入如下：

	截至3月31日止年度		
	2020	2021	2022
	(人民幣百萬元)		
中國商業：			
中國零售商業(i)			
— 客戶管理	244,479	304,543	315,038
— 直營及其他(ii)	95,071	182,818	260,955
	339,550	487,361	575,993
中國批發商業(iii)	12,427	14,322	16,712
中國商業合計	351,977	501,683	592,705
國際商業：			
國際零售商業(iv)	24,323	34,455	42,668
國際批發商業(v)	9,594	14,396	18,410
國際商業合計	33,917	48,851	61,078
本地生活服務(vi)(xi)	29,660	35,442	43,491
菜鳥(vii)	22,233	37,258	46,107
雲業務(viii)(xii)	40,301	60,558	74,568
數字媒體及娛樂(ix)	29,094	31,186	32,272
創新業務及其他(x)(xi)(xii)	2,529	2,311	2,841
	509,711	717,289	853,062

- (i) 中國零售商業的收入主要來自本公司的中國商業零售業務，包括客戶管理服務及商品銷售收入。
- (ii) 中國零售商業的直營及其他收入主要來自本公司的直營業務（主要包括高鑫、天貓超市及盒馬）。截至2021年3月31日止年度，高鑫自收購日期起併入本公司合併利潤表的收入為人民幣429億元。
- (iii) 中國批發商業的收入主要來自1688.com，包括會員費及相關增值服務及客戶管理服務收入。
- (iv) 國際零售商業的收入主要來自Lazada及速賣通，包括物流服務、客戶管理服務及商品銷售收入。
- (v) 國際批發商業的收入主要來自Alibaba.com，包括會員費及相關增值服務及客戶管理服務收入。
- (vi) 本地生活服務收入主要指平台佣金、提供即時配送服務產生的物流服務收入及餓了麼提供的其他服務產生的收入。
- (vii) 菜鳥收入指菜鳥網絡提供的國內及國際一站式物流服務及供應鏈管理解決方案的物流服務收入。
- (viii) 雲業務收入主要由提供包括公有雲服務及混合雲服務等雲服務所產生。
- (ix) 數字媒體及娛樂收入主要來自優酷、其他內容平台及線上遊戲業務，包括會員費、自研線上遊戲及客戶管理服務收入。
- (x) 創新業務及其他收入主要指天貓精靈及其他創新業務產生的其他收入。其他收入亦包括自螞蟻集團及其關聯方收取的中小企業貸款年費，有關安排已於2021年12月終止（附註22）。
- (xi) 截至2022年3月31日止年度，由於分部報告變動（附註2(e)），本公司將高德的收入由創新業務及其他分部重新分類為本地生活服務分部的收入。截至2020年及2021年3月31日止年度的金額亦已依據該列報方式作出相應重分類。
- (xii) 截至2022年3月31日止年度，本公司將釘釘的收入由創新業務及其他分部重新分類為雲業務分部的收入，以符合我們管理及監控分部表現的方式。截至2020年及2021年3月31日止年度的金額亦已依據該列報方式作出相應重分類。

5. 收入(續)

按類型劃分的收入如下：

	截至3月31日止年度		
	2020	2021	2022
	(人民幣百萬元)		
客戶管理服務(i)	297,592	363,381	379,999
會員費	22,846	29,450	35,739
物流服務	33,942	55,653	71,279
雲服務	40,016	60,120	74,123
商品銷售	95,503	180,634	255,171
其他收入(ii)	19,812	28,051	36,751
	509,711	717,289	853,062

(i) 客戶管理服務主要包括P4P營銷、信息流推廣營銷、展示營銷及佣金。

(ii) 其他收入包括自研線上遊戲收入、通過各種平台及業務提供的其他增值服務及自螞蟻集團及其關聯方收取的中小企業貸款業務年費(附註22)。

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度，就預期超過一年的合同並在前期已履行(或部分履行)的履約義務確認的收入金額並不重大。

6. 租賃

本公司的經營租賃協議主要為店鋪及商場、辦公室、貨倉及土地的租賃。若干租賃協議含有讓本公司續租為期最長五年的選擇權或提前終止租賃的選擇權。本公司於釐定租賃的分類及計量時會考慮該等選擇權。

租賃可包括按照實體店銷售水平等計量的可變付款，其於發生時計入費用。

經營租賃成本的組成部分如下：

	截至3月31日止年度		
	2020	2021	2022
	(人民幣百萬元)		
經營租賃成本	5,600	6,812	10,982
可變租賃成本	79	47	837
經營租賃成本總額	5,679	6,859	11,819

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度，經營租賃的現金付款分別為人民幣3,666百萬元、人民幣4,408百萬元及人民幣6,556百萬元。截至2021年及2022年3月31日止年度，因確認經營租賃負債而同時確認的經營租賃資產分別為人民幣6,974百萬元及人民幣7,375百萬元。

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

6. 租賃(續)

於2021年及2022年3月31日，本公司的經營租賃的加權平均剩餘租賃期分別為9.9年及9.9年。於該等相同日期，本公司的經營租賃的加權平均折現率分別為5.4%及5.1%。於2022年3月31日根據經營租賃的未來租賃付款如下：

	金額 (人民幣百萬元)
截至3月31日止年度	
2023年	6,717
2024年	5,888
2025年	4,978
2026年	4,244
2027年	3,614
其後	20,335
	45,776
減：推算利息	(10,523)
經營租賃負債總額(附註19)	35,253

7. 所得稅費用

所得稅費用的構成

	截至3月31日止年度		
	2020	2021	2022
	(人民幣百萬元)		
當期所得稅費用	24,005	26,042	28,184
遞延所得稅費用	(3,443)	3,236	(1,369)
	20,562	29,278	26,815

根據開曼群島現行法律，本公司無須就其收入或資本利得納稅。此外，在本公司向其股東支付股息時，無須代扣代繳開曼群島稅金。截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度，本公司於香港註冊成立的子公司需按16.5%的稅率繳納香港利得稅。本公司在其他司法管轄區註冊成立的子公司須繳納所得稅，該稅項根據其經營及產生收益的所在國家已制定或實質上已制定的稅法計算。

當期所得稅費用主要包括中國子公司的中國企業所得稅(「企業所得稅」)及就中國子公司已宣佈分派予境外母公司的股息而代扣代繳的預提所得稅。本公司絕大部分扣除所得稅及權益法核算的投資損益前的利潤由中國子公司產生。這些子公司須按其單體法定財務報表依中國稅務法律、法規和規章進行納稅調整後的應納稅所得額計算繳納企業所得稅。

7. 所得稅費用(續)

所得稅費用的構成(續)

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)，無論內資企業還是外商投資企業的法定稅率都為25%。此外，《企業所得稅法》規定，經認定為高新技術企業享受15%的優惠稅率。此外，若干子公司被認定為軟件企業，有權自首個獲利自然年度起兩年免稅，之後的三個自然年減半徵稅。此外，經認定的中國國家規劃佈局內重點軟件企業可享受10%的企業所得稅優惠稅率。重點軟件企業資格每年由相關主管部門審核認定，而每年審核和認定的時間會有變化。本公司在收到重點軟件企業資格認定通知之後，才於收到通知當期調減重點軟件企業稅率和原核算稅率之間的所得稅差額。

本公司具有重大應納稅所得額的子公司的稅務情況如下：

- 阿里巴巴(中國)網絡技術有限公司(「阿里巴巴中國」)、淘寶(中國)軟件有限公司(「淘寶中國」)、浙江天貓技術有限公司(「天貓中國」)及阿里巴巴(中國)有限公司(「中國公司」)均被認定為高新技術企業，分別是主要從事本公司批發交易市場業務、淘寶業務、天貓業務以及技術、軟件開發及相關服務業務的實體。阿里巴巴中國、淘寶中國及天貓中國亦分別於截至2019年及2020年9月30日止季度收到針對2018及2019納稅年度的重點軟件企業認定通知。因此，阿里巴巴中國、淘寶中國及天貓中國符合高新技術企業的資格並在2018及2019納稅年度使用15%的企業所得稅率核算，及後在收到通知當期調減重點軟件企業10%稅率和原核算稅率之間的所得稅差額，反映於截至2020年及2021年3月31日止年度的合併利潤表中。
- 阿里巴巴(北京)軟件服務有限公司(「阿里巴巴北京」)是主要從事技術、軟件開發及相關服務業務的實體，不僅被認定為高新技術企業，也被認定為軟件企業。因此自其首個獲利年度(2017納稅年度)起兩年免徵企業所得稅，並自2019納稅年度起連續三年減半徵收。因此，阿里巴巴北京在2019、2020及2021納稅年度享有12.5%企業所得稅率(按法定稅率減半徵收)。阿里巴巴北京於截至2020年9月30日止季度亦收到針對2019納稅年度的重點軟件企業認定通知。因此，阿里巴巴北京於2019納稅年度使用12.5%企業所得稅率核算，及後在收到通知當期調減重點軟件企業10%稅率和原核算稅率之間的所得稅差額，反映在截至2021年3月31日止年度的合併利潤表中。

經認定為重點軟件企業的阿里巴巴中國、淘寶中國、天貓中國、阿里巴巴北京及本公司若干其他中國子公司的所得稅費用調減總額計入截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度的合併利潤表，分別為人民幣4,144百萬元、人民幣6,085百萬元及人民幣零元。

就2020及2021納稅年度而言，阿里巴巴中國、淘寶中國、天貓中國、中國公司及阿里巴巴北京並無取得重點軟件企業資格，故阿里巴巴中國、淘寶中國、天貓中國及中國公司作為高新技術企業按15%的企業所得稅率核算，而阿里巴巴北京作為軟件企業則按12.5%的企業所得稅率(按法定稅率減半徵收)核算。

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度，本公司其餘大部分實體按25%的稅率繳納企業所得稅。

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

7. 所得稅費用(續)

所得稅費用的構成(續)

根據《企業所得稅法》規定，境內企業向非居民企業投資者宣佈分派股息時，應按10%的稅率代扣代繳股息預提所得稅。對於直接擁有境內子公司至少25%股權的香港母公司，且符合《內地與香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》的相關要求，則按5%的稅率代扣代繳股息預提所得稅。由於我們主要境內子公司的股權持有人為香港企業，且符合《內地與香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》的相關要求，我們已針對預期可分配的境內子公司的未分配利潤按5%稅率計提遞延所得稅負債。於2022年3月31日，除了本公司擬在境內永久性投資的境內子公司的未分配利潤人民幣1,764億元外，本公司已按境內子公司絕大部分可分配利潤計提股息預提所得稅。

遞延所得稅資產及負債的構成

	於3月31日	
	2021	2022
	(人民幣百萬元)	
遞延所得稅資產		
獲授權版權	3,664	3,893
可抵扣虧損結轉及其他(i)	40,031	46,945
	43,695	50,838
遞延所得稅資產減值準備	(32,654)	(36,363)
遞延所得稅資產總額	11,041	14,475
遞延所得稅負債		
可辨識無形資產	(22,212)	(20,773)
未分配利潤代扣代繳所得稅(ii)	(8,066)	(8,106)
權益法核算的投資及其他(iii)	(29,320)	(32,827)
遞延所得稅負債總額	(59,598)	(61,706)
遞延所得稅負債淨額	(48,557)	(47,231)

- (i) 其他主要指就股權激勵、權益法核算的投資、股權證券及其他投資以及根據中國稅法付款後才能扣除的預提費用的遞延所得稅資產。
- (ii) 對於2021年及2022年3月31日的相關遞延所得稅負債進行計提時，除了擬在境內永久性投資的境內子公司的未分配利潤外(分別為人民幣1,953億元及人民幣1,764億元)，本公司假定境內子公司絕大部分可分配利潤將會分派股息並已就這些可分配利潤計提股息預提所得稅。
- (iii) 就權益法核算的投資的遞延所得稅負債主要包括就取得螞蟻集團33%新發股權的會計收益對應的遞延所得稅人民幣197億元(附註4(k))。其他主要指就股權證券投資及其他投資的遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產減值準備主要與可抵扣虧損能否在結算轉期內實現虧損彌補的不確定性相關。若將來發生減低其不確定性的事件，本公司將對遞延所得稅資產減值準備作出調整，所得稅費用或因而減少。