

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

2. 重要會計政策摘要(續)

(k) 股權激勵

股權激勵授予按照授予日的公允價值計量，股權激勵費用是按以下方式確認：(i)如沒有歸屬條件，則於授予日立即確認，或(ii)扣除估計沒收的激勵後，在規定的必要服務期內，採用加速歸屬法確認。限制性股份單位(「限制性股份單位」)和限制性股份的公允價值參考相關股份的公允價值確定，而期權的公允價值一般採用Black-Scholes估價模型確定。所述價值在扣除估計沒收的激勵後，於相應服務期內確認為費用。股權激勵費用在確認時計入合併利潤表，並同時計入資本公積、負債或非控制性權益(如附註2(d)所述)。

於每個計量日，本公司基於各項內部和外部的信息評估相關參數，從而確定本公司所授予股權激勵的公允價值。相關參數包括相關股份的公允價值、預計有效期和預計波動率等。本公司將原始沒收率假設的修改所產生的影響計入合併利潤表，並相應調整至權益。

(l) 其他員工福利

本公司在中國的子公司參與由當地政府管理的多僱主設定提存計劃，並據此向員工提供若干退休、醫療和其他福利。根據相關社會保障法規，本公司在中國的子公司須每月根據當地政府規定的基準和比率向當地勞動和社會保障機構繳納上述款項。相關當地勞動和社會保障機關負責履行所有退休福利義務，本公司在中國的子公司除每月供款外，無需承擔其他義務。相應計劃供款在發生時計入當期支出。本公司還為中國境外子公司的員工向其他設定提存計劃及設定受益計劃作出供款。

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度，為數人民幣6,705百萬元、人民幣8,223百萬元及人民幣13,086百萬元的計劃供款已分別計入合併利潤表。截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度向設定受益計劃供款的金額並不重大。

(m) 所得稅

本公司採用負債法計提所得稅，按照現有資產與負債的財務報表賬面價值與計稅基礎之間的差異產生的未來稅務影響確認遞延所得稅。遞延所得稅資產和負債以暫時性差異預計轉回年度所執行的適用稅率計量。當稅率發生變化時，遞延所得稅相關所得稅費用的調整在立法通過新稅率的當期確認。如果遞延所得稅資產在可預見的未來多半可能無法實現，須對遞延所得稅資產計提減值準備。

本公司已就子公司的未分配利潤確認遞延所得稅，除非有充分證據顯示子公司已經或會把未分配利潤永久投資於子公司所在國家或地區，或該利潤在子公司清算時免徵所得稅，否則本公司假定子公司的未分配利潤將被分配給母公司。本公司已就若干權益法核算的投資、股權證券及其他投資相關的暫時性差異確認遞延所得稅。

2. 重要會計政策摘要(續)

(m) 所得稅(續)

本公司採用ASC 740「所得稅」，該準則規定應按照已申報或將申報的納稅申報表多半會出現的稅費狀況進行會計確認和計量。準則還作出了關於終止確認所得稅資產和負債、對當期和遞延所得稅資產和負債的分類、與稅務狀況相關的利息和罰金的會計處理、中期期間所得稅的會計處理以及所得稅披露的指引。於2020年、2021年及2022年3月31日及截至該等日期止年度，本公司並無任何未確認的重大不確定稅務狀況或與未確認稅務利益相關的未確認負債、利息或罰款。

於2021年4月，本公司採用ASU 2019-12「所得稅(專題740號)：簡化所得稅的會計處理」。ASU 2019-12簡化了有關所得稅不同方面的會計處理，將ASC 740一般原則下的某些例外情況移除，亦澄清及修訂現存指引以改進一致性應用。採用ASU 2019-12對本公司的財務狀況、經營業績及現金流量並無重大影響。

(n) 政府補助

政府補助主要是指本公司從中央及地方政府收到的與本公司在當地商業區的投資及對技術開發的貢獻有關的款項，於其他淨收支中確認為收益，或抵減與該補助旨在彌補的相關特定成本和費用。該等金額於已收取及所有補助條件均已達成時於合併利潤表確認。

(o) 租賃

本公司於安排起始時釐定其是否為租賃。轉讓資產擁有權附帶的絕大部分利益及風險的租賃以融資租賃入賬，猶如租賃起始時已購入資產及產生責任。所有其他租賃均以經營租賃入賬。本公司並無重大融資租賃。

本公司就租賃於資產負債表確認租賃負債以及相應的使用權資產。在合併資產負債表中，經營租賃使用權資產包含在非流動預付款項、應收款項及其他資產(附註13)內，而經營租賃負債包含在流動預提費用、應付款項及其他負債以及其他非流動負債(附註19)內。經營租賃使用權資產及經營租賃負債按未來租賃付款於租賃期開始時的現值作初始確認。經營租賃使用權資產亦包括於租賃期開始前的任何租賃付款及承租人已發生的初始直接費用，並減去所得的任何租賃激勵。由於大部租賃中的內含利率不能容易確定，本公司使用基於租賃期開始時可得資料的增量借款利率來釐定未來租賃付款的現值。經營租賃費用於租賃期內以直線法確認。

本公司選擇合併若干資產類別租賃(如店舖及商場以及設備租賃)的租賃及非租賃組成部分。其他資產類別租賃的租賃及非租賃組成部分則分別入賬。本公司亦選擇不確認初始租賃期為十二個月或以下的短期租賃。

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

2. 重要會計政策摘要(續)

(p) 現金及現金等價物

本公司將所有購入時原始到期期限不超過三個月的短期高流動性投資視為現金等價物。現金及現金等價物主要指銀行存款及原始到期期限在三個月以內的定期存款。

(q) 短期投資

短期投資主要包括原始到期期限介於三個月至一年的定期存款以及本公司擬於一年內贖回的若干理財產品、有價債務證券及其他投資。

(r) 應收款項

應收款項指本公司有權無條件收取的對價金額。本公司就可能無法收回的應收款項計提壞賬準備。於2021年及2022年3月31日，壞賬準備分別為人民幣3,977百萬元及人民幣4,912百萬元。於2020年4月，本公司採用ASU 2016-13「金融工具－信用損失(專題326號)：金融工具信用損失的計量」，包括ASU 2018-19、ASU 2019-04、ASU 2019-05、ASU 2019-11、ASU 2020-02及ASU 2020-03(連同ASU 2016-13，統稱「ASC 326」)內的若干後續修訂、過渡指引及其他解釋性指引。ASC 326引入基於預期虧損的方法以估計壞賬準備，取代先前已發生損失減值模式。本公司對壞賬準備的估計考慮過往信用損失經驗、應收款項結餘的賬齡、當前市況、對未來經濟狀況合理及可支持的預測以及對特定可辨識對手的應收款項的評估等因素，以釐定該等應收款項是否被視為存在風險或不可收回。本公司通過匯集具有類似風險特徵的應收款項評估可收回性，並於特定應收款項不再共享該等風險特徵時單獨評估相應的應收款項。對於單獨評估的應收款項而言，當釐定有可能沒收或當債務人於報告日期面臨財務困境且預期會主要通過經營或出售抵押品來還款時，基於報告日期抵押品的公允價值計算預期信用損失，其會就出售成本(如適用)作出調整。採用ASC 326對本公司的財務狀況、經營業績及現金流量並無重大影響。截至2020年3月31日止年度的合併財務報表並無追溯調整。

(s) 存貨

存貨主要包含可供銷售的商品。存貨採用加權平均法結轉成本，並按成本與可變現淨值兩者中的較低者計量。可變現淨值指存貨在正常業務經營過程中的估計售價減去估計完工成本和銷售所必需發生的費用後的價值。

2. 重要會計政策摘要(續)

(t) 股權證券及其他投資

股權證券及其他投資指本公司未採用權益法核算的股權證券投資，以及主要包括債權投資的其他投資。

(i) 股權證券

根據ASC 321「投資－股權證券」，未採用權益法核算的股權證券以公允價值計量，其未實現損益計入合併利潤表。

本公司選擇對於大部分非上市公司股權投資採用簡易計量法計量，即以成本扣除減值後，並按照就同一發行人相同或類似投資的有序交易而產生的可觀察價格變動作出後續調整。

採用簡易計量法計量的非上市公司股權投資需要定期進行減值測試。本公司的減值測試考慮了可能對這些股權證券的公允價值產生重大影響的定性和定量因素，包括考慮新冠肺炎疫情及俄烏衝突的影響。

在計算股權證券的已實現損益時，本公司根據已繳金額，採用平均成本法確認成本。股息收入在確立收取的權利時確認。

(ii) 債權投資

債權投資按攤銷成本或公允價值選擇權入賬。對於若干投資包括認購的可轉換及可交換債券，本公司選擇採用公允價值選擇權核算。公允價值選擇權允許在初始確認時或在某事件導致確立新確認基礎時，對逐項投資是否使用公允價值計量作出不可撤銷的選擇。採用公允價值選擇權的投資按公允價值計量，其公允價值未實現損益計入當期合併利潤表。債權投資的利息收入採用實際利率法確認，並根據估計現金流量的變化定期進行覆核和調整。

(u) 權益法核算的投資

根據ASC 323「投資－權益法及合營企業」，除已採用公允價值選擇權核算的投資外，本公司對於對被投資方具有重大影響但無控制性財務權益的普通股或實質普通股的股權投資採用權益法核算。

對實質普通股的投資指具有與普通股基本上類似的風險和報酬特徵的投資。在釐定對實體的投資是否與對該實體普通股的投資基本上類似時，本公司會考慮股權的排序居次、所有權的風險和回報，以及轉讓價值的義務。

合併財務報表附註

截至2020年、2021年及2022年3月31日止年度

2. 重要會計政策摘要(續)

(u) 權益法核算的投資(續)

採用權益法核算的投資，本公司享有的被投資方在收購日之後的損益份額計入當期合併利潤表，及享有的收購日之後的累計其他綜合收益的變動份額計入其他綜合收益。本公司以一個季度延遲為基礎計入權益法核算的投資損益。採用權益法核算的投資的賬面價值超過其淨資產份額的部分通常為取得的商譽和無形資產。除非本公司已替被投資方承擔義務、作出支付或擔保，否則本公司確認以權益法核算下被投資方所發生的損失超出該投資的賬面價值時，無須確認額外損失。

本公司持續覆核權益法核算的投資，以判斷投資的公允價值下降至低於賬面價值是否屬非暫時性。本公司於釐定時考慮的主要因素包括投資的公允價值下降至低於其賬面價值的程度及時間長度；權益法核算的被投資方的財務狀況、經營業績和前景；權益法核算的被投資方經營所在地、市場和行業，包括考慮新冠肺炎疫情及俄烏衝突的影響；以及其他公司特定信息，如權益法核算的被投資方最近完成的融資輪次。如果公允價值的下降被視為非暫時性，則權益法核算的投資的賬面價值減值至公允價值。

(v) 物業及設備(淨值)

物業及設備按照成本減去累計折舊以及減值計量。物業及設備的折舊在無殘值的基礎上按預計使用壽命採用直線法計提，各資產類別的預計使用壽命列示如下：

電腦等相關設備和軟件	3—5年
家具、辦公室及交通設備及其他	3—10年
房屋及建築物以及其他物業	10—50年
物業裝修	剩餘租賃期或預計使用壽命兩者中的較短者

在建工程指在建房屋及建築物和相關在建場所，按實際建造成本扣除減值後列報。在建工程在竣工且達到預定可使用狀態時轉入物業及設備的相應類別。

維修和維護成本在發生時確認為費用，資產改良支出則資本化計入資產成本。已出售或報廢資產的成本及相關累計折舊從賬面上扣除，由此產生的任何收益或損失則計入當期合併利潤表。