



00002018050041094308
报告文号：苏亚审[2018]951号

深圳市有棵树科技股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2018]951 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2018]951号

审计报告

天泽信息产业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市有棵树科技股份有限公司（以下简称有棵树公司）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表及备考资产负债表，2017 年度及 2016 年度的备考合并利润表及备考利润表、2017 年度及 2016 年度备考合并现金流量表及备考现金流量表、备考合并所有者权益变动表及备考所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了有棵树公司 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度及 2016 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注

册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于有棵树公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策和会计估计”二十所述的会计政策及附注五“备考合并财务报表主要项目注释”之 29。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
有棵树公司主要从事跨境电商出口业务，2017 年度营业收入 23.48 亿元，是公司利润的主要来源，影响关键业绩指标。管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认的真实性作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： ① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，包括公司物流及财务系统相关的信息系统内部控制，并测试其运行有效性。 ② 查看主要第三方电商平台的交易规则、结算时点和结算方式，评价业务收入确认政策的恰当性。 ③ 对报告期内记录的收入交易选取样本，核对第三方电商平台交易记录、第三方支付机构的资金收支明细及交易订单、公司物流记录以及收款记录等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。 ④ 分产品品类和分区域，对收入及毛利率执行分析程序，判断收入及毛利率变动的合理性。

	⑤ 查看主要第三方电商平台的退货规则政策，抽取退货记录样本，检查公司的退货交易计量是否合理、准确。 ⑥ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对物流记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 ⑦ 对在报告期内的部分主要 B2B 客户进行沟通，确认销售交易的真实性。 ⑧ 评价收入列报和披露的恰当性。
--	--

2. 存货监盘

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策和会计估计”注释十所述的会计政策及附注五“备考合并财务报表主要项目注释”之 5。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2017 年 12 月 31 日，如有棵树公司备考合并附注五、5（1）所述，存货余额为 848,508,240.39，占资产比重为 48.76%。有棵树公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。有棵树公司存货分布地点不一致，境内境外都有多个仓库，且数量巨大，品类繁多，金额重大，因此我们将存货的监盘作为关键审计事项。	我们针对存货监盘确认执行的主要审计程序包括： ①了解和评价管理层与存货确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行有效性。 ②制定存货监盘计划，关注存货的存放地点，获取存货存放地点的完整清单，包括期末存货为零的仓库、租赁的仓库以及第三方代被审计单位保管存货的仓库，并考虑获取的清单的完整性。 ③评价有棵树公司管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序，关注存货在不同存放地点之间的移动以及截止日前后期间出入库的控制，了解存货无法停止移动的原因，并评估了其合理性。 ④观察管理层制定的盘点程序的执行情况，对于盘点时及其前后存货的移动，我们向管理层

	索取了盘点期间存货移动的相关书面记录以及出、入库资料，检查盘点日前后存货收发及移动的凭证，核对库存记录与会计记录是否一致。 ⑤检查存货，识别并记录过时、毁损或陈旧的存货。 ⑥执行抽盘程序。测试存货盘点结果，考虑存货盘点记录的准确性和完整性，并从存货盘点记录中选取部分存货项目并追查至存货实物，并从存货实物中选取部分项目追查至盘点记录。 ⑦对盘点日至财务报表日之间的存货采购和存货销售分别实施双向检查；对于存货采购从入库单追查至相应的永续盘存记录，并从永续盘存记录追查至其相应的入库单等支持性文件；对于存货销售从出库单追查至相应的永续盘存记录，并从永续盘存记录追查至其相应的存货出库单等支持性文件。
--	--

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估有棵树公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算有棵树公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督有棵树公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对有棵树公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致有棵树公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就有棵树公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理

层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

江苏苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇一八年五月十六日

备考合并资产负债表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司				会合 01 表			
				单位：元			
资产	附注	2017/12/31	2016/12/31	负债和所有者权益	附注	2017/12/31	2016/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	334,145,808.71	192,887,037.09	短期借款	14	161,223,660.46	44,571,480.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	15	1,500,000.00	
应收账款	2	171,593,550.18	101,858,463.99	应付账款	16	254,282,022.03	133,917,274.46
预付款项	3	49,573,851.86	51,738,329.13	预收款项	17	20,677,517.98	7,881,585.21
应收利息				应付职工薪酬	18	15,360,676.11	8,753,825.85
应收股利				应交税费	19	23,488,287.02	27,865,266.88
其他应收款	4	51,146,861.70	609,388,453.54	应付利息			
存货	5	831,928,786.72	386,945,448.03	应付股利			
持有待售资产				其他应付款	20	43,109,160.05	214,842,182.59
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	6	231,939,927.15	11,865,903.25	一年内到期的非流动负债	21	18,543,545.10	
				其他流动负债			
流动资产合计		1,670,328,786.32	1,354,683,635.03	流动负债合计		538,184,868.75	437,831,614.99
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	7	20,000,000.00		长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款	22	10,885,407.62	
固定资产	8	19,214,775.07	11,240,434.37	专项应付款			
在建工程				预计负债	23	14,002,854.57	9,355,185.78
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		24,888,262.19	9,355,185.78
无形资产	9	8,904,454.98	2,493,747.48	负债合计		563,073,130.94	447,186,800.77
开发支出	10	6,937,320.56	3,042,433.76	所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本（或股本）	24	231,220,000.00	224,720,000.00
长期待摊费用	11	7,101,696.27	3,557,559.31	其他权益工具			
递延所得税资产	12	6,407,800.31	1,811,140.71	其中：优先股			
其他非流动资产	13	528,365.59		永续债			
非流动资产合计		69,094,412.78	22,145,315.63	资本公积	25	652,131,811.65	579,164,830.51
				减：库存股			
				其他综合收益	26	-77,995.23	-139,080.63
				专项储备			
				盈余公积	27	1,487,013.61	221,785.57
				一般风险准备			
				未分配利润	28	291,637,764.42	125,674,614.44
				归属于母公司所有者权益合计		1,176,398,594.45	929,642,149.89
				少数股东权益		-48,526.29	
				所有者权益合计		1,176,350,068.16	929,642,149.89
资产总计		1,739,423,199.10	1,376,828,950.66	负债和所有者权益总计		1,739,423,199.10	1,376,828,950.66

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考合并利润表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司		会合 01 表 单位：元	
项目	附注五	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	29	2,347,943,724.67	1,498,878,070.44
减：营业成本	29	1,053,445,363.88	713,401,468.65
税金及附加	30	2,010,150.82	296,931.61
销售费用	31	946,336,292.00	614,034,222.47
管理费用	32	127,931,792.27	83,994,845.75
财务费用	33	10,294,191.36	684,020.69
资产减值损失	34	18,318,762.84	3,712,718.06
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	35	41,687.61	835,337.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	36	11,734.11	
其他收益	37	8,994,004.91	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		198,654,598.13	83,589,200.21
加：营业外收入	38	1,796,036.66	7,557,820.53
减：营业外支出	39	423,604.47	111,296.64
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		200,027,030.32	91,035,724.10
减：所得税费用	40	32,847,178.59	16,201,698.77
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		167,179,851.73	74,834,025.33
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		167,179,851.73	74,834,025.33
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		167,228,378.02	74,834,025.33
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-48,526.29	-
五、其他综合收益的税后净额		61,085.40	-139,080.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		61,085.40	-139,080.63
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		61,085.40	-139,080.63
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		61,085.40	-139,080.63
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		167,240,937.13	74,694,944.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		167,289,463.42	74,694,944.70
归属于少数股东的综合收益总额		-48,526.29	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考合并现金流量表

会合 01 表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

单位：元

项 目	附注 五	2017 年度	2016 年度
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		2,201,141,539.53	1,464,028,767.73
收到的税费返还		38,006,915.58	2,754,326.27
收到其他与经营活动有关的现金	42(1)	23,815,330.41	136,932,876.08
经营活动现金流入小计		2,262,963,785.52	1,603,715,970.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,467,377,958.29	979,099,147.46
支付给职工以及为职工支付的现金		171,637,266.89	100,287,429.65
支付的各项税费		45,615,437.89	1,397,136.92
支付其他与经营活动有关的现金	42(2)	988,158,952.82	718,547,006.69
经营活动现金流出小计		2,672,789,615.89	1,799,330,720.72
经营活动产生的现金流量净额		-409,825,830.37	-195,614,750.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		245,246,733.18	171,700,000.00
取得投资收益收到的现金		41,687.61	835,337.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		673,430.48	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		48,787,626.00	
投资活动现金流入小计		294,749,477.27	172,535,337.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,106,033.16	9,699,998.27
投资支付的现金		454,432,970.96	131,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		479,539,004.12	140,699,998.27
投资活动产生的现金流量净额		-184,789,526.85	31,835,338.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			390,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,107,336.00	74,765,460.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	42(3)	586,937,633.61	
筹资活动现金流入小计		847,044,969.61	465,015,460.00
偿还债务支付的现金		144,595,270.54	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,635,790.54	443,590.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	42(4)	12,257,353.80	218,927,093.34
筹资活动现金流出小计		163,488,414.88	249,370,684.06
筹资活动产生的现金流量净额		683,556,554.73	215,644,775.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,730.71	2,345,976.14
五、现金及现金等价物净增加额		88,929,466.80	54,211,340.17
加：期初现金及现金等价物余额		81,976,965.58	27,765,625.41
六、期末现金及现金等价物余额		170,906,432.38	81,976,965.58

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

会合 04 表
单位：元

项 目	2017 年度											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	224,720,000.00				579,164,830.51		-139,080.63		221,785.57		125,674,614.44	929,642,149.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	224,720,000.00				579,164,830.51		-139,080.63		221,785.57		125,674,614.44	929,642,149.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,500,000.00				72,966,981.14		61,085.40		1,265,228.04		165,963,149.98	246,707,918.27
（一）综合收益总额							61,085.40				167,228,378.02	167,240,937.13
（二）所有者投入和减少资本	6,500,000.00				72,966,981.14							79,466,981.14
1.所有者投入资本	6,500,000.00				74,750,000.00							81,250,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-1,783,018.86							-1,783,018.86
（三）利润分配									1,265,228.04		-1,265,228.04	
1.提取盈余公积									1,265,228.04		-1,265,228.04	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	231,220,000.00				652,131,811.65		-77,995.23		1,487,013.61		291,637,764.42	1,176,350,068.16

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考合并所有者权益变动表（续）

会合 04 表
单位：元

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

项 目	2016 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 （或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	200,000,000.00				305,351,717.28						51,062,374.68		556,414,091.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				305,351,717.28						51,062,374.68		556,414,091.96
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,720,000.00				273,813,113.23		-139,080.63		221,785.57		74,612,239.76		373,228,057.93
（一）综合收益总额							-139,080.63				74,834,025.33		74,694,944.70
（二）所有者投入和减少资本	24,720,000.00				273,813,113.23								298,533,113.23
1.所有者投入资本	24,720,000.00				284,280,000.00								309,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-10,466,886.77								-10,466,886.77
（三）利润分配									221,785.57		-221,785.57		
1.提取盈余公积									221,785.57		-221,785.57		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	224,720,000.00				579,164,830.51		-139,080.63		221,785.57		125,674,614.44		929,642,149.89

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考资产负债表

会企 01 表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

单位：元

资产	附注 十	2017-12-31	2016-12-31	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注 十	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		50,770,920.05	109,021,898.42	短期借款		151,780,798.46	
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		6,000,000.00	
应收账款	1	79,792,760.12	14,391,029.29	应付账款		82,723,486.94	14,656,136.83
预付款项		2,179,115.24	6,695,733.26	预收款项		1,886,210.39	207,490.90
应收利息				应付职工薪酬		6,951,415.03	571,757.64
应收股利				应交税费			335,312.31
其他应收款	2	760,522,070.57	530,502,990.11	应付利息			
存货		112,981,171.32	25,501,262.97	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		333,246,096.29	81,717,713.33
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		226,020,813.73	2,380,967.52	一年内到期的非流 动负债			
				其他流动负债			
流动资产合计		1,232,266,851.03	688,493,881.57	流动负债合计		582,588,007.11	97,488,411.01
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		20,000,000.00		长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	223,520,824.63	223,520,824.63	永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		7,585,892.97	1,951,286.54	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产		3,307,321.54	1,062,354.43	负债合计		582,588,007.11	97,488,411.01
开发支出		4,815,880.78		所有者权益(或股 东权益)：			
商誉				实收资本（或股本）		231,220,000.00	224,720,000.00
长期待摊费用		3,044,205.79	520,548.54	其他权益工具			
递延所得税资产		295,323.48	20,680.11	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		262,569,449.19	227,075,694.25	资本公积		663,929,774.48	590,962,793.34
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,487,013.61	221,785.57
				一般风险准备			
				未分配利润		15,611,505.02	2,176,585.90
				所有者权益（或股 东权益）合计		912,248,293.11	818,081,164.81
资产总计		1,494,836,300.22	915,569,575.82	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,494,836,300.22	915,569,575.82

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考利润表

会企 02 表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

单位：元

项目	附注十	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	4	446,544,765.81	35,000,527.13
减：营业成本	4	372,783,683.55	21,547,045.08
税金及附加		120,332.85	185,299.71
销售费用		28,088,126.52	5,795,627.58
管理费用		26,407,599.10	12,347,789.06
财务费用		7,666,125.98	-2,902,767.95
资产减值损失		1,830,955.89	107,466.74
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	5	13,375.07	757,526.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		6,503,066.85	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		16,164,383.84	-1,322,407.06
加：营业外收入		568,981.51	6,893,862.66
减：营业外支出		122,008.97	1,506.43
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		16,611,356.38	5,569,949.17
减：所得税费用		1,911,209.22	1,182,001.24
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		14,700,147.16	4,387,947.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		14,700,147.16	4,387,947.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		14,700,147.16	4,387,947.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考现金流量表

会企 03 表

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2017 年度	2016 年度
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		384,024,068.81	29,357,140.25
收到的税费返还		22,897,923.30	499,806.67
收到其他与经营活动有关的现金		110,514,740.34	7,677,195.43
经营活动现金流入小计		517,436,732.45	37,534,142.35
购买商品、接受劳务支付的现金		441,687,004.24	43,053,950.19
支付给职工以及为职工支付的现金		36,505,210.36	8,054,790.75
支付的各项税费		2,697,678.04	924,216.89
支付其他与经营活动有关的现金		8,431,847.65	205,270,003.86
经营活动现金流出小计		489,321,740.29	257,302,961.69
经营活动产生的现金流量净额		28,114,992.16	-219,768,819.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		224,727,137.29	88,500,000.00
取得投资收益收到的现金		13,375.07	757,526.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,489,444.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,397,626.00	
投资活动现金流入小计		233,627,582.36	89,257,526.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,204,569.41	399,106.18
投资支付的现金		440,900,000.00	151,160,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		462,104,569.41	151,559,106.18
投资活动产生的现金流量净额		-228,476,987.05	-62,301,580.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			390,250,000.00
取得借款收到的现金		250,664,474.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,664,474.00	420,250,000.00
偿还债务支付的现金		98,580,403.54	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,318,888.28	442,980.72
支付其他与筹资活动有关的现金		1,783,018.86	12,996,886.77
筹资活动现金流出小计		104,682,310.68	43,439,867.49
筹资活动产生的现金流量净额		145,982,163.32	376,810,132.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,871,146.80	113,242.07
五、现金及现金等价物净增加额		-58,250,978.37	94,852,975.09
加：期初现金及现金等价物余额		109,021,898.42	14,168,923.33
六、期末现金及现金等价物余额		50,770,920.05	109,021,898.42

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考所有者权益变动表

会企 04 表

单位：元

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

项 目	2017 年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	224,720,000.00				590,962,793.34				221,785.57		2,176,585.90	818,081,164.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	224,720,000.00				590,962,793.34				221,785.57		2,176,585.90	818,081,164.81
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,500,000.00				72,966,981.14				1,265,228.04		13,434,919.12	94,167,128.30
（一）综合收益总额											14,700,147.16	14,700,147.16
（二）所有者投入和减少资本	6,500,000.00				72,966,981.14							79,466,981.14
1.所有者投入资本	6,500,000.00				74,750,000.00							81,250,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-1,783,018.86							-1,783,018.86
（三）利润分配									1,265,228.04		-1,265,228.04	
1.提取盈余公积									1,265,228.04		-1,265,228.04	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	231,220,000.00				663,929,774.48				1,487,013.61		15,611,505.02	912,248,293.11

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

备考所有者权益变动表（续）

会企 04 表

单位：元

编制单位：深圳市有棵树科技股份有限公司

项 目	2016 年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,666,700.00				510,089,303.31						-1,989,576.46	514,766,426.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	6,666,700.00				510,089,303.31						-1,989,576.46	514,766,426.85
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	218,053,300.00				80,873,490.03				221,785.57		4,166,162.36	303,314,737.96
（一）综合收益总额											4,387,947.93	4,387,947.93
（二）所有者投入和减少资本	24,720,000.00				274,206,790.03							298,926,790.03
1.所有者投入资本	24,720,000.00				284,280,000.00							309,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-10,073,209.97							-10,073,209.97
（三）利润分配									221,785.57		-221,785.57	
1.提取盈余公积									221,785.57		-221,785.57	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	193,333,300.00				-193,333,300.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	193,333,300.00				-193,333,300.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	224,720,000.00				590,962,793.34				221,785.57		2,176,585.90	818,081,164.81

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

深圳市有棵树科技股份有限公司

2016-2017 年度备考财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

深圳市有棵树科技股份有限公司（“以下简称“深圳有棵树”或“目标公司”）前身为深圳市有棵树科技有限公司，是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于 2010 年 4 月成立。深圳有棵树公司总部位于广东省深圳市龙岗区平湖街道华南大道一号华南国际皮革皮具原辅料物流区二期 6 层 6A-001-6A-020。

目标公司主要经营活动为：跨境电商业务。经营范围包括计算机软硬件、电子产品的技术开发、购销；信息咨询；投资咨询；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登机前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

二、重大资产重组情况介绍

于 2017 年 8 月 4 日，天泽信息产业股份有限公司（以下简称“天泽信息”或“收购方”）向目标公司发出附生效条件的要约，拟以自愿有条件要约收购的方式，收购目标公司的 99.9991% 股份，交易对价暂定为 33.9997 亿元。作为自愿有条件要约之生效条件之一，目标公司将整合剥离其跨境进口业务对应的资产及其负债。自 2017 年 7 月 5 日至 2017 年 10 月 26 日，目标公司将所持有的 3 家子公司（深圳市海豚跨境科技有限公司、深圳市维康氏电子商务有限公司和合肥维康氏网络科技有限公司）及通过该等子公司间接持有的 11 家子公司，包括杭州递途西供应链管理有限公司、Youkeshu Technology Limited、WKS E-Commerce (Hong Kong) Co., Limited、Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited、HU International (UK) Limited、Dolphin Cross-Border Tech GmbH、Dolphin Cross-Border Tech (Netherlands) B.V.、YKS Technology PTY LTD、Nippon Kigaaru Kagi, Co., Ltd.（现更名为ドルフィンサプライチェーン株式会社）、Dolphin Cross-Border Tech Korea Co., Ltd. 和 Dolphin NZ Limited 的全部股权出售给肖四清先生及其设立的日照青山绿水股权投资管理合伙企业（有限合伙），交易对价为人民币 51,400,626.00 元，交易于 2017 年 10 月 26 日完成。深圳有棵树完成上述剥离跨境进口业务相关主体之重组交易后的资产和业务合称为“目标集团”。

附注二、备考合并财务报表的编制基础

一、编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2014年修订）》之相关规定，天泽信息在本次重大资产重组的过程中，需要披露目标公司依据交易完成后的资产、业务架构编制的最近两年经审计的备考财务报表。

为了向备考财务报表使用者提供相关信息，本备考财务报表的编制系假定如附注（一）中所述的剥

离业务的剥离工作于2016年1月1日前已经完成，剥离工作完成后所形成的业务架构自该日起已经存在，且在2017年度及2016年度中无重大改变。由于跨境进口业务相关主体资产及业务未纳入本次收购交易，并且该等主体与目标集团的各组成部分在报表期间均单独管理、独立核算，故跨境进口业务的财务信息不纳入本备考财务报表。管理层遂将深圳有棵树及纳入目标集团的子公司纳入本备考财务报表的合并范围，并根据本附注下述方法和编制基础编制本备考财务报表：

本备考财务报表的编制以基于历史会计记录的深圳有棵树于2016年12月31日及2017年12月31日的合并及公司资产负债表及2016年度、2017年度的合并及公司利润表、现金流量表及权益变动表为基础，假设附注(一)中所述的剥离业务的剥离工作于2016年1月1日前完成，并将与2017年10月26日实际出售跨境进口业务14家子公司的交易差额计入其他应付款。自2016年1月1日起即将剥离的跨境进口业务的资产、负债、收入、成本、费用及相关所得税影响从上述备考财务报表中分出，并将2016年度及2017年度中发生的任何其他转拨于深圳有棵树所有者/股东或转拨自深圳有棵树所有者/股东的项目冲抵其他应付款，超出金额计入其他应收款。而除此以外的目标集团与跨境进口业务的往来项目及交易，则保留在本备考财务报表中。目标集团之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本备考财务报表时予以抵销。目标集团2017年出售跨境进口业务形成的投资收益调整至期初，相应的所得税调整至期初。

由于在本备考财务报表期间内，目标集团并不构成实际存在的法律实体，相关归属目标公司所有者的净资产作为归属目标公司所有者的权益合并列示，包括：(i)初始投资、后续投资及其他相关调整；(ii)目标公司所有者应占目标集团的累积损益。

本备考财务报表是在上述假设的框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按附注三所述会计政策编制。这些会计政策是根据企业会计准则的规定并结合目标公司的实际情况制订的。

本备考财务报表用于天泽信息向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜之用，不适用于其他目的。考虑到本备考财务报表之使用目的，本备考财务报表包括了目标公司于2016年12月31日及2017年12月31日的备考合并及公司资产负债表及2016年度及2017年度的备考合并及公司利润表、现金流量表及权益变动表，以及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目。

由于本备考财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必完全真实反映附注一中所述剥离业务已于2016年1月1日完成的情况下目标集团于2017年12月31日及2016年12月31日的合并及公司的财务状况以及2017年度、2016年度的合并及公司的经营成果。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、备考经营成果、备考所有者（股东）权益变动和备考现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍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，其差额计入当期损益。

五、备考合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时，合并范围包括目标公司以及目标集团之全部子公司。

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

备考合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，目标集团重新评估是否控制被投资方。

六、现金及现金等价物的确定标准

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

七、外币业务和外币报表折算

目标集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，目标集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

八、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

目标集团根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

目标集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

(2) 持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

(3) 贷款和应收款项：贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融工具：对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账

面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分和未终止确认部分之间按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（四）金融负债终止确认条件

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

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

3. 金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的20%-50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6-12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

九、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指单项金额在 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，目标集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入信用风险特征组合的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

特殊账户组合

特殊账户组合包括关联方、应收出口退税及平台结算账户余额。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）		5.00
1～2 年	10.00	10.00
2～3 年	20.00	20.00
3～4 年	50.00	50.00
4～5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

特殊账户组合，公司对特殊账户组合的应收款项单独测算，如无减值迹象，不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，

计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为库存商品、发出商品和周转材料等。

（二）发出存货的计价方法

发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品），在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用五五摊销法进行摊销。

十一、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资,对于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,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后,公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是,公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的,直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时,对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销,并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的,全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益,也按照上述原则进行抵销,并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,按照下列顺序进行处理:首先冲减长期股权投资的账面价值;如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的,则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收款的账面价值;经过上述处理,按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的,按照预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的,公司扣除未确认的亏损分担额后,按照与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值,同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业,是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营,而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为其联营企业。

十三、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4-10 年	5	9.50-23.75
电子设备	3-5 年	5	19.00-31.67
办公设备	5 年	5	19.00
其他设备	10 年	5	9.5

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将

租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十四、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分

别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
软件	2-5 年		20-50
非专利权	10 年		10

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

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

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

十六、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组

组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照年限采用直线法分期摊销。

十八、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司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给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十九、预计负债

（一）预计负债的确认原则

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量，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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

二十、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（二）提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

目标公司采用的收入确认方法：目标公司主要从事跨境电商出口业务，客户通过在自营网站或第三方销售平台（如eBay、亚马逊、Wish、速卖通等）下单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予给客户，公司在将商品发出并交付予物流公司时确认收入；对于B2B模式下，按照货物交付给客户作为风险报酬转移时点。

二十一、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十二、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十三、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

（一）经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十四、利润分配

公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

二十五、公允价值计量

目标集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

主要市场(或最有利市场)是目标集团在计量日能够进入的交易市场。目标集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

目标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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，目标集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

二十六、重大会计判断和估计

除在本备考财务报表附注二中所列示的编制基础外，编制备考财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

1、估计的不确定性

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

目标集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即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中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

2、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

3、坏账准备

目标集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

4、存货跌价准备

目标集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

二十七、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1

月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	财政部规定	其他收益	8,994,004.91
		营业外收入	- 8,994,004.91

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据及税率
增值税	根据相关国家及地区税法规定，应税收入按 5%至 20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按中国境内实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按中国境内实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按中国境内实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	目标公司及其子公司适用企业所得税税率见下表

目标公司及其子公司所得税税率情况如下：

纳税主体名称	2017 年度税率	2016 年度税率
深圳市有棵树科技股份有限公司	15%	15%
YKS Electronic Commerce Co., Limited（注 1）	16.50%	16.50%
有棵树(深圳)网络科技有限公司	25%	25%
深圳市有棵树电子商务有限公司	25%	25%
郑州有棵树电子商务有限公司	25%	25%
杭州有棵树科技有限公司	25%	25%
YKS Tech,INC.（注 2）	州税 8.84%+联邦税 15%	州税 8.84%+联邦税 15%
深圳市硅谷云软件技术有限公司	25%	25%
YKS Electronic Commerce (UK) Limited（注 3）	19%-20%	20%
YKS Aircraft Limited（注 1）	16.50%	16.50%
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	25%	25%
泉州有棵树进出口贸易有限公司	25%	25%
苏州有棵树贸易有限公司	25%	25%
长沙有棵树商务信息咨询有限公司	25%	25%
天津有棵树科技有限公司	25%	25%
深圳市京邦户外装备有限公司	25%	25%

注 1: YKS Electronic Commerce Co., Limited、YKS Aircraft Limited 注册地址为香港, 适用香港所得税税率 16.5%;

注 2: YKS Aircraft Limited 注册地址为美国, 适用美国所得税税率州税 8.84%+联邦税 15%;

注 3: YKS Electronic Commerce (UK) Limited 所得税税率从 2017 年 4 月 1 日起由 20%变为 19%。

二、税收优惠及批文

目标公司于 2016 年 11 月被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业, 自 2016 年起减按 15%的税率征收企业所得税。

附注五、备考合并财务报表主要项目注释 (除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

1. 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	127,619.13	127,361.28
银行存款	170,778,813.25	81,849,604.30
其他货币资金	163,239,376.33	110,910,071.51
合计	334,145,808.71	192,887,037.09
其中: 存放在境外的款项总额	148,644,645.37	54,614,129.33

2016年12月31日, 其他货币资金中包含质押保证金50,000,000.00元, 平台账户资金60,910,071.51元; 2017年12月31日, 其他货币资金中包含保证金6,000,000.00元, 平台账户资金157,239,376.33元。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	171,793,414.30	100.00	199,864.12		171,593,550.18
其中：账龄组合	43,784,898.36	25.49	199,864.12	0.46	43,585,034.24
特殊账户组合	128,008,515.94	74.51			128,008,515.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	171,793,414.30	/	199,864.12	/	171,593,550.18

(续表)

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	101,878,071.16	100.00	19,607.17		101,858,463.99
其中：账龄组合	16,894,151.52	16.58	19,607.17	0.12	16,874,544.35
特殊账户组合	84,983,919.64	83.42			84,983,919.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	101,878,071.16	/	19,607.17	/	101,858,463.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,786,257.22			16,698,079.82		
1~2 年	1,998,641.14	199,864.12	10.00	196,071.70	19,607.17	10.00
合计	43,784,898.36	199,864.12		16,894,151.52	19,607.17	

特殊账户组合

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
平台账户往来款	128,008,515.94	65,602,950.63
关联方往来款		19,380,969.01
合计	128,008,515.94	84,983,919.64

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备金额 188,936.64 元、收回或转回坏账准备金额 8,679.69 元。

2016 年度计提坏账准备金额 19,607.17 元。

(3) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

2017年12月31日应收账款前五名情况

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备金额
Wish	35,504,726.29	20.67	
沃尔玛	31,563,328.64	18.37	
利郎达国际(香港)有限公司	27,062,848.19	15.75	
Shopee	17,406,258.16	10.13	

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备金额
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	8,357,241.04	4.86	
合计	119,894,402.32	69.78	

2016年12月31日应收账款前五名情况

债务人名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款 2016 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备金额
Wish	41,652,961.30	40.89	
Youkeshu Technology Limited	16,953,649.85	16.64	
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	12,854,623.85	12.62	
深圳市通拓科技有限公司	8,086,784.68	7.94	
Shopee	2,976,512.28	2.92	
合计	82,524,531.96	81.01	

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,326,648.12	91.43	51,599,491.34	99.73
1~2 年	4,169,892.06	8.41	138,837.79	0.27
2~3 年	77,311.68	0.16		
合计	49,573,851.86	100.00	51,738,329.13	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

2017年12月31日预付款前五名情况

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项 2017 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)
eBay International AG	4,011,059.98	8.09
EVER GROWTH LOGISTICS(HK) LIMITED	4,000,876.40	8.07
姚利民	3,500,000.00	7.06
万邑通（上海）信息科技有限公司	2,281,125.42	4.60
Oriental Cargo Shipping Limited	1,241,642.78	2.50
合计	15,034,704.58	30.32

2016年12月31日预付款前五名情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付款项 2016 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)
------	------------------	----------------------------------

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付款项 2016 年 12 月 31 日 合计数的比例(%)
深圳市笨鸟国际科技有限公司	7,796,179.55	15.07
eBay International AG	4,557,704.04	8.81
中国邮政速递物流股份有限公司	3,790,958.99	7.33
姚利民	3,500,000.00	6.76
中国邮政集团公司	3,001,549.57	5.80
合计	22,646,392.15	43.77

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,741,527.67	100.00	2,594,665.97		51,146,861.70
其中：账龄组合	41,048,953.94	76.38	2,594,665.97	6.32	38,454,287.97
特殊账户组合	12,692,573.73	23.62			12,692,573.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	53,741,527.67	/	2,594,665.97	/	51,146,861.70

(续表)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	610,429,629.13	100.00	1,041,175.59		609,388,453.54
其中：账龄组合	19,403,103.85	3.18	1,041,175.59	5.37	18,361,928.26
特殊账户组合	591,026,525.28	96.82			591,026,525.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	610,429,629.13	/	1,041,175.59	/	609,388,453.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,755,402.86	1,587,612.55	5.00	18,204,803.17	921,345.52	5.00
1~2 年	8,591,567.92	866,656.79	10.00	1,198,300.68	119,830.07	10.00
2~3 年	701,983.15	140,396.63	20.00			
合计	41,048,953.94	2,594,665.97		19,403,103.85	1,041,175.59	

特殊账户组合

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
出口退税	8,441,709.09	2,171,334.97
关联方往来款（注）	4,250,864.64	588,855,190.31
合计	12,692,573.73	591,026,525.28

注：2016年12月31日关联方往来款中包含剥离备考财务报表差异2,780,164.26元。

（2）计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度计提坏账准备金额1,569,550.03元、收回或转回坏账准备金额16,059.65元。

2016年度计提坏账准备金额639,464.27元、收回或转回坏账准备金额23,496.20元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	4,250,864.64	586,075,026.05
押金及保证金	24,974,645.41	14,144,529.63
备用金	6,283,327.88	781,375.64
剥离备考财务报表差异		2,780,164.26
出口退税	8,441,709.09	2,171,334.97
其他	9,790,980.65	4,477,198.58
合计	53,741,527.67	610,429,629.13

（4）按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

2017年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日 合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
出口退税	出口退税	8,441,709.09	1 年以内	15.71	
远东国际租赁有限公司	保证金	5,275,394.97	1 年以内	9.82	263,769.75

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日 合计数的比例(%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
HONGRUI ELECTRONIC COMM(HK) CO., Limited	往来款	4,193,965.33	1 年以内	7.80	209,698.27
平台店铺保证金	保证金	3,924,528.93	1 年 以 内 3,811,829.31 元 1-2 年 112,699.62 元	7.30	201,861.43
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	关联方往 来款	2,869,024.64	1 年以内	5.34	
合计	/	24,704,622.96	/	45.97	675,329.45

2016年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性 质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日合计数 的比例(%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日
深圳市海豚跨境科技 有限公司	关联方 往来款	364,265,017.30	1 年以内 283,845,017.30 元; 1-2 年 80,420,000.00 元	59.67	
Dolphin Cross-Border Tech GmbH	关联方 往来款	95,268,542.17	1 年以内	15.61	
ドルフィンサプライ チェーン株式会社	关联方 往来款	35,164,000.00	1 年以内	5.76	
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	关联方 往来款	35,009,932.71	1 年以内 18,417,463.43 元; 1-2 年 16,592,469.28 元	5.74	
Youkeshu Technology Limited	关联方 往来款	24,953,413.77	1 年以内 6,952,781.33 元; 1-2 年 18,000,632.44 元	4.09	
合计	/	554,660,905.95	/	90.87	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	847258416.63	16,579,453.67	830,678,962.96	389,871,688.63	3,131,277.69	386,740,410.94
周转材料	46,064.10		46,064.10	12,724.37		12,724.37
发出商品	1,203,759.66		1,203,759.66	192,312.72		192,312.72
合计	848,508,240.39	16,579,453.67	831,928,786.72	390,076,725.72	3,131,277.69	386,945,448.03

(2) 存货跌价准备

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,131,277.69	16,575,683.13		3,127,507.15		16,579,453.67

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	3,131,277.69	16,575,683.13		3,127,507.15		16,579,453.67

(续表)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,932,386.53	3,078,163.88		1,879,272.72		3,131,277.69
合计	1,932,386.53	3,078,163.88		1,879,272.72		3,131,277.69

6. 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	42,210,458.90	11,747,524.46
短期理财产品	189,186,237.78	
预交企业所得税	296,599.83	4,012.71
预交房产税	246,630.64	114,366.08
合计	231,939,927.15	11,865,903.25

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 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
可供出售权益工具	20,000,000.00		20,000,000.00			
其中：按公允价值计量的权益工具						
按成本计量的权益工具	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	20,000,000.00		20,000,000.00			

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
璀璨远见（深圳）企业管理 合伙企业（有限合伙）		20,000,000.00		20,000,000.00

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例（%）	本期现金 红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日		

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例（%）	本期现金 红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日		
璀璨远见（深圳）企业管理 合伙企业（有限合伙）					7.3801	

可供出售金融资产中股权投资为目标公司购买深圳市有棵树股权投资基金企业(有限合伙)持有的璀璨远见(深圳)企业管理合伙企业(有限合伙)的7.3801%股权。

8. 固定资产

（1）固定资产情况

2017年度固定资产增减变动情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,961,273.21	8,722,230.42	4,233,523.39	1,507,813.62	16,424,840.64
2. 本期增加金额	1,191,620.65	7,946,071.77	3,268,209.38	1,445,364.62	13,851,266.42
(1)购置	1,185,604.02	7,943,115.41	3,268,209.38	1,419,414.05	13,816,342.86
(2)外币报表折算差额	6,016.63	2,956.36		25,950.57	34,923.56
3. 本期减少金额	120,425.69				120,425.69
(1)处置或报废	120,425.69				120,425.69
(2)外币报表折算差额					
4. 期末余额	3,032,468.17	16,668,302.19	7,501,732.77	2,953,178.24	30,155,681.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	535,419.68	3,360,338.44	1,104,928.28	183,719.87	5,184,406.27
2. 本期增加金额	492,612.50	3,648,721.92	1,231,446.79	410,171.07	5,782,952.28
(1)计提	491,767.20	3,648,195.37	1,231,446.79	406,836.66	5,778,246.02
(2)外币报表折算差额	845.30	526.55		3,334.41	4,706.26
3. 本期减少金额	26,452.25				26,452.25
(1)处置或报废	26,452.25				26,452.25
(2)外币报表折算差额					
4. 期末余额	1,001,579.93	7,009,060.36	2,336,375.07	593,890.94	10,940,906.30
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(2)外币报表折算差额					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)外币报表折算差额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,030,888.24	9,659,241.83	5,165,357.70	2,359,287.30	19,214,775.07
2. 期初账面价值	1,425,853.53	5,361,891.98	3,128,595.11	1,324,093.75	11,240,434.37

2016年度固定资产增减变动情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,104,532.00	5,783,758.13	2,383,038.41	70,341.62	9,341,670.16
2. 本期增加金额	856,741.21	3,092,839.94	1,887,410.98	1,441,969.00	7,278,961.13
(1)购置	856,741.21	3,088,519.40	1,870,414.39	1,441,969.00	7,257,644.00
(2)外币报表折算差额		4,320.54	16,996.59		21,317.13
3. 本期减少金额		154,367.65	36,926.00	4,497.00	195,790.65
(1)处置或报废购置		154,367.65	36,926.00	4,497.00	195,790.65
(2)外币报表折算差额					
4. 期末余额	1,961,273.21	8,722,230.42	4,233,523.39	1,507,813.62	16,424,840.64
二、累计折旧					
1. 期初余额	164,273.81	1,215,539.33	285,162.35	3,543.00	1,668,518.49
2. 本期增加金额	371,145.87	2,210,475.82	829,143.11	181,094.14	3,591,858.94
(1)计提	371,145.87	2,209,659.18	824,372.91	180,715.93	3,585,893.89
(2)外币报表折算差额		816.64	4,770.20	378.21	5,965.05
3. 本期减少金额		65,676.71	9,377.18	917.27	75,971.16
(1)处置或报废		65,676.71	9,377.18	917.27	75,971.16
(2)外币报表折算差额					
4. 期末余额	535,419.68	3,360,338.44	1,104,928.28	183,719.87	5,184,406.27
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)外币报表折算差额					

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 外币报表折算差额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,425,853.53	5,361,891.98	3,128,595.11	1,324,093.75	11,240,434.37
2. 期初账面价值	940,258.19	4,568,218.80	2,097,876.06	66,798.62	7,673,151.67

(2) 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	881,600.00	837,520.00		44,080.00

9. 无形资产

2017年度无形资产增减变动情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,822,138.68	322,861.67	3,145,000.35
2. 本期增加金额	7,640,990.45	427,820.68	8,068,811.13
(1) 购置	236,492.70	427,820.68	664,313.38
(2) 内部研发	7,404,497.75		7,404,497.75
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	1,105,728.65		1,105,728.65
(1) 处置	1,105,728.65		1,105,728.65
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	9,357,400.48	750,682.35	10,108,082.83
二、累计摊销			
1. 期初余额	626,989.48	24,263.39	651,252.87
2. 本期增加金额	969,683.90	61,840.16	1,031,524.06
(1) 计提	969,683.90	61,840.16	1,031,524.06
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	479,149.08		479,149.08
(1) 处置	479,149.08		479,149.08
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	1,117,524.30	86,103.55	1,203,627.85

项目	软件	其他	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,239,876.18	664,578.80	8,904,454.98
2. 期初账面价值	2,195,149.20	298,598.28	2,493,747.48

2016年度无形资产增减变动情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,693,385.43	94,749.65	2,788,135.08
2. 本期增加金额	128,753.25	228,112.02	356,865.27
(1)购置	128,753.25	228,112.02	356,865.27
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额	2,822,138.68	322,861.67	3,145,000.35
二、累计摊销			
1. 期初余额	197,909.13		197,909.13
2. 本期增加金额	429,080.35	24,263.39	453,343.74
(1)计提	429,080.35	24,263.39	453,343.74
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额	626,989.48	24,263.39	651,252.87

项目	软件	其他	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,195,149.20	298,598.28	2,493,747.48
2. 期初账面价值	2,495,476.30	94,749.65	2,590,225.95

10. 开发支出

2017年度开发支出变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
自用软件	3,042,433.76	15,073,545.45		7,404,497.75	3,774,160.90	6,937,320.56

2016年度开发支出变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
自用软件		9,127,301.26			6,084,867.50	3,042,433.76

11. 长期待摊费用

2017年度长期待摊费用变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费用	3,192,377.66	5,566,729.99	2,465,919.42		6,293,188.23
模具	139,309.39		101,752.81		37,556.58
其他	225,872.26	790,698.57	245,619.37		770,951.46
合计	3,557,559.31	6,357,428.56	2,813,291.60		7,101,696.27

2016年度长期待摊费用变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费用	734,442.05	3,113,702.07	655,766.46		3,192,377.66
办公费	53,917.00	219,946.60	47,991.34		225,872.26
模具	36,541.25	175,399.06	72,630.92		139,309.39
合计	824,900.30	3,509,047.73	776,388.72		3,557,559.31

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,932,881.61	3,475,110.72	3,907,757.83	676,333.16
可抵扣亏损	3,295,173.92	823,621.02	2,143,478.90	535,697.26
内部交易未实现利润	12,782,233.73	2,109,068.57	3,630,971.46	599,110.29
合计	35,010,289.26	6,407,800.31	9,682,208.19	1,811,140.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	441,102.15	284,302.62
可抵扣亏损	297,787.54	
合计	738,889.69	284,302.62

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2022	297,787.54	

13. 其他非流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	528,365.59	
合计	528,365.59	

14. 短期借款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款	70,444,914.46	44,571,480.00
保证借款	90,778,746.00	
合计	161,223,660.46	44,571,480.00

15. 应付票据

票据类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

票据类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,500,000.00	

16. 应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商品采购款	168,656,352.01	97,008,998.63
物流服务款	70,788,340.92	35,601,730.97
租金	4,375,294.74	546,600.80
平台费	10,462,034.36	759,944.06
合计	254,282,022.03	133,917,274.46

17. 预收款项

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
销售商品款	20,677,517.98	7,881,585.21

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2017年度应付职工薪酬变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,734,032.66	169,403,260.44	162,790,351.70	15,346,941.40
二、离职后福利—设定提存计划	19,793.19	8,837,670.58	8,843,729.06	13,734.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,753,825.85	178,240,931.02	171,634,080.76	15,360,676.11

2016年度应付职工薪酬变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,832,701.76	99,742,713.49	96,841,382.59	8,734,032.66
二、离职后福利—设定提存计划	11,927.44	3,467,979.86	3,460,114.11	19,793.19
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,844,629.20	103,210,693.35	100,301,496.70	8,753,825.85

(2) 短期薪酬

2017年度短期薪酬变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,705,925.86	158,144,745.80	151,536,439.45	15,314,232.21
二、职工福利费		4,815,883.01	4,815,883.01	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	15,687.59	4,509,771.55	4,518,198.91	7,260.23
其中：1. 医疗保险费	13,841.09	4,081,357.18	4,088,966.69	6,231.58
2. 工伤保险费	527.54	161,289.55	161,345.27	471.82
3. 生育保险费	1,318.96	267,124.82	267,886.95	556.83
四、住房公积金	12,419.21	1,900,079.55	1,887,049.80	25,448.96
五、工会经费和职工教育经费		32,780.53	32,780.53	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	8,734,032.66	169,403,260.44	162,790,351.70	15,346,941.40

2016年度短期薪酬变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,823,345.97	98,230,733.30	95,348,153.41	8,705,925.86
二、职工福利费		308,103.21	308,103.21	
三、社会保险费	9,355.79	433,132.54	426,800.74	15,687.59
其中：1. 医疗保险费	8,122.58	346,850.52	341,132.01	13,841.09
2. 工伤保险费	362.64	67,223.81	67,058.91	527.54
3. 生育保险费	870.57	19,058.21	18,609.82	1,318.96
四、住房公积金		767,764.94	755,345.73	12,419.21
五、工会经费和职工教育经费		2,979.50	2,979.50	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,832,701.76	99,742,713.49	96,841,382.59	8,734,032.66

(3) 设定提存计划列示

2017年度设定提存计划变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	18,473.89	8,523,219.97	8,528,445.13	13,248.73
2、失业保险费	1,319.30	314,450.61	315,283.93	485.98
合计	19,793.19	8,837,670.58	8,843,729.06	13,734.71

2016年度设定提存计划变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	10,838.73	3,436,486.62	3,428,851.46	18,473.89
2、失业保险费	1,088.71	31,493.24	31,262.65	1,319.30

合计	11,927.44	3,467,979.86	3,460,114.11	19,793.19
----	-----------	--------------	--------------	-----------

19. 应交税费

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	23,215,405.50	27,508,561.67
增值税	233,383.25	304,493.85
城市维护建设税	16,693.45	22,200.79
教育费附加	11,923.90	15,943.52
代扣代缴个人所得税	10,880.92	14,067.05
合计	23,488,287.02	27,865,266.88

20. 其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款		129,585,899.05
服务款	2,366,363.55	3,076,109.65
增资款(注)		81,250,000.00
剥离备考财务报表差异	40,327,661.74	
其他	415,134.76	930,173.89
合计	43,109,160.05	214,842,182.59

注：根据2016年12月19日的股东大会决议，目标集团拟通过向特定对象发行股票的方式募集普通股。截至2016年12月31日，共计收到认购普通股款项人民币81,250,000.00元。由于尚未完成工商变更登记，且未经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司对本次定向发行股票的审查并获取股份登记函，因此对于通过审查前已经收到的认购资金确认为其他应付款，2017年获取股份登记函后相应转为股本和资本公积。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款（远东国际租赁有限公司）	18,446,654.55	
一年内到期的长期应付款（分期付款购车）	96,890.55	
合计	18,543,545.10	

附表

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期应付款本金（远东国际租赁有限公司）	19,358,405.91	
减：未确认融资费用	911,751.36	
长期应付款本金（分期付款购车）	122,255.39	
减：未确认融资费用	25,364.84	
合计	18,543,545.10	

22. 长期应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
远东国际租赁有限公司	10,507,900.01	
分期付款购车	377,507.61	
合计	10,885,407.62	

附表

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期应付款本金	11,029,661.53	
减：未确认融资费用	144,253.91	
合计	10,885,407.62	

远东国际租赁有限公司长期应付款：2017年10月10日深圳市有棵树电子商务有限公司（乙方）、深圳市有棵树科技股份有限公司（丙方）与远东国际租赁有限公司（甲方）签订了有追索权保理合同，合同约定乙方将其与丙方签署的基础合同所产生的应收账款转入给甲方，由甲方作为保理商向乙方提供贸易融资等服务。合同期限为23个月，贷款年利率3.84%，合同的本金35,169,299.82元，本期已偿还本金5,198,939.97元，截止2017年12月31日长期应付款本金余额为29,970,359.85元，其中一年内到期本金金额为19,358,405.91元；合同保证金金额为5,275,394.97元；截止2017年12月31日未确认融资费用金额为1,015,805.29元，其中一年内到期金额为911,751.36元。

23. 预计负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	形成原因
预计的销售退回	14,002,854.57	9,355,185.78	附有销售退回条件商品销售

于各资产负债表日，目标公司依照最佳估计确认了预计发生退货的销售，相应冲减营业收入及营业成本。

24. 实收资本

2017年度实收资本变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
肖四清	78,970,600.00	35.1418		2,700,000.00	76,270,600.00	32.9862	
李鹏	10,529,400.00	4.6856		4,602,000.00	5,927,400.00	2.5635	
郭长杰	400,000.00	0.1780			400,000.00	0.1730	
宁波梅山保税港区祈恩投资中心（有限合伙）（注1）	6,000,000.00	2.6700			6,000,000.00	2.5949	
广发信德投资管理有限公司	17,730,000.00	7.8898			17,730,000.00	7.6680	
仪征海之创管理咨询有限公司	1,140,000.00	0.5073		1,140,000.00			

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
上海海兹通投资管理中心（有限合伙）	6,110,000.00	2.7189			6,110,000.00	2.6425	
北京联创大洋投资合伙企业（有限合伙）	625,000.00	0.2781			625,000.00	0.2704	
联创好玩（深圳）股权投资合伙企业（有限合伙）	625,000.00	0.2781			625,000.00	0.2704	
上海海通创新赋泽投资管理中心（有限合伙）	2,500,000.00	1.1125			2,500,000.00	1.0812	
福建建研科技有限公司	20,000,000.00	8.9000			20,000,000.00	8.6498	
汤臣倍健股份有限公司	20,000,000.00	8.9000			20,000,000.00	8.6498	
中山以勒股权投资中心（有限合伙）	10,000,000.00	4.4500			10,000,000.00	4.3249	
日照小树股权投资管理合伙企业（有限合伙）（注 2）	18,000,000.00	8.0100		4,624,000.00	13,376,000.00	5.7850	
珠海康远投资企业（有限合伙）	270,000.00	0.1201			270,000.00	0.1168	
璀璨年华（深圳）投资合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00	1.6687			3,750,000.00	1.6218	
璀璨成长（深圳）股权投资基金企业（有限合伙）	1,250,000.00	0.5562			1,250,000.00	0.5406	
上海溢赞投资管理中心（有限合伙）	625,000.00	0.2781			625,000.00	0.2703	
杭州海新先瑞创业投资合伙企业（有限合伙）	625,000.00	0.2781			625,000.00	0.2703	
深圳海通创新元睿投资管理中心(有限合伙)	1,250,000.00	0.5563			1,250,000.00	0.5406	
方正和生投资有限责任公司	9,200,000.00	4.0940			9,200,000.00	3.9789	
深圳以利亚股权投资中心（有限合伙）	2,000,000.00	0.8900			2,000,000.00	0.8650	
北京天星开元投资中心（有限合伙）	2,400,000.00	1.0680			2,400,000.00	1.0380	
深圳前海盛世富金投资企业（有限合伙）	4,800,000.00	2.1360			4,800,000.00	2.0759	
青岛金石泓信投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	1.7800	800,000.00		4,800,000.00	2.0759	
上海申银万国成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）	640,000.00	0.2848			640,000.00	0.2768	
上海申万宏源嘉实股权	640,000.00	0.2848			640,000.00	0.2768	

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
投资合伙企业（有限合伙）							
上海申银万国泓鼎股权投资管理有限公司一桐乡申万泓鼎成长二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	640,000.00	0.2848			640,000.00	0.2768	
深圳市华益成路投资合伙企业（有限合伙）			12,100,000.00		12,100,000.00	5.2331	
日照智达股权投资管理合伙企业（有限合伙）			4,624,000.00		4,624,000.00	1.9998	
王超伟			1,140,000.00		1,140,000.00	0.4930	
深圳市华益春天投资有限公司			900,000.00		900,000.00	0.3892	
钱祥丰			1,000.00		1,000.00	0.0004	
李科军			1,000.00		1,000.00	0.0004	
合计	224,720,000.00	100.00	25,566,000.00	13,066,000.00	231,220,000.00	100.0000	

2016年度实收资本变动情况

股东名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
肖四清	79,304,000.00	39.6520		333,400.00	78,970,600.00	35.1418	
李鹏	10,529,400.00	5.2647			10,529,400.00	4.6856	
郭长杰			400,000.00		400,000.00	0.1780	
中山祈恩股权投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	3.0000			6,000,000.00	2.6700	
广发信德投资管理有限公司	17,730,000.00	8.8650			17,730,000.00	7.8898	
仪征海之创管理咨询有限公司	1,140,000.00	0.5700			1,140,000.00	0.5073	
上海海兹通投资管理中心（有限合伙）	6,110,000.00	3.0550			6,110,000.00	2.7189	
北京联创大洋投资合伙企业（有限合伙）	625,000.00	0.3125			625,000.00	0.2781	
联创好玩（深圳）股权投资合伙企业（有限合伙）	625,000.00	0.3125			625,000.00	0.2781	
上海海通创新赋泽投资管理中心（有限合伙）	2,500,000.00	1.2500			2,500,000.00	1.1125	
福建建研科技有限公司	20,000,000.00	10.0000			20,000,000.00	8.9000	
汤臣倍健股份有限公司	20,000,000.00	10.0000			20,000,000.00	8.9000	
中山以勒股权投资中心（有限合伙）	10,000,000.00	5.0000			10,000,000.00	4.4500	
日照小树股权投资管理合伙企业（有限合伙）（注）	17,666,600.00	8.8333	333,400.00		18,000,000.00	8.0100	
珠海康远投资企业（有	270,000.00	0.1350			270,000.00	0.1201	

股东名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
有限合伙)							
璀璨年华(深圳)投资合伙企业(有限合伙)	3,750,000.00	1.8750			3,750,000.00	1.6687	
璀璨成长(深圳)股权投资基金企业(有限合伙)	1,250,000.00	0.6250			1,250,000.00	0.5562	
上海溢赞投资管理中心(有限合伙)	625,000.00	0.3125			625,000.00	0.2781	
杭州海新先瑞创业投资合伙企业(有限合伙)	625,000.00	0.3125			625,000.00	0.2781	
深圳海通创新元睿投资管理中心(有限合伙)	1,250,000.00	0.6250			1,250,000.00	0.5563	
方正和生投资有限责任公司;			9,200,000.00		9,200,000.00	4.0940	
深圳以利亚股权投资中心(有限合伙)			2,000,000.00		2,000,000.00	0.8900	
北京天星开元投资中心(有限合伙)			2,400,000.00		2,400,000.00	1.0680	
深圳前海盛世富金投资企业(有限合伙)			4,800,000.00		4,800,000.00	2.1360	
青岛金石泓信投资中心(有限合伙)			4,000,000.00		4,000,000.00	1.7800	
上海申银万国成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)			640,000.00		640,000.00	0.2848	
上海申万宏源嘉实股权投资合伙企业(有限合伙)			640,000.00		640,000.00	0.2848	
上海申银万国泓鼎股权投资管理有限公司一桐乡申万泓鼎成长二号股权投资基金合伙企业(有限合伙)			640,000.00		640,000.00	0.2848	
合计	200,000,000.00	100.0000	31,220,000.00	333,400.00	224,720,000.00	100.0000	

注1: 中山祈恩股权投资中心(有限合伙)现已更名为宁波梅山保税港区祈恩投资中心(有限合伙)。

注2: 股东深圳市有棵树股权投资基金企业(有限合伙)现已更名为日照小树股权投资管理合伙企业(有限合伙)。

2016年6月30日, 目标公司依据股东大会决议拟定向发行不超过40,000,000股人民币普通股股票, 每股价格为人民币12.50元。截至2016年8月5日, 目标公司完成发行24,720,000股人民币普通股股票, 收到九名股东缴纳的出资款共计人民币309,000,000.00元(扣除融资费用前), 折合股本24,720,000.00元, 计入资本公积人民币284,280,000.00元。其中, 方正和生投资有限责任公司认缴注册资本人民币9,200,000.00元, 青岛金石泓信投资中心(有限合伙)认缴注册资本人民币4,000,000.00元, 深圳前海盛世富金投资企业(有限合伙)认缴注册资本人民币4,800,000.00元, 北京天星开元投资中心(有限合伙)认缴注册资本人民币2,400,000.00元, 深圳以利亚股权投资中心(有限合伙)认缴注册资本人民币2,000,000.00元, 上海申银万国成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)认缴注册资本人民币640,000.00元, 上海申万宏源嘉实股权投资合伙企业(有限合伙)认缴注册资本人民币640,000.00元, 上海申银万国泓鼎股权投资管理有限公司一桐乡申万泓鼎成长二号股权投资基金合伙企业(有限合伙)

认缴注册资本人民币640,000.00元，自然人郭长杰认缴注册资本人民币400,000.00元。

2016年11月30日，目标公司依据股东大会决议拟定向发行不超过6,500,000股人民币普通股股票，每股价格为12.50元。截至2016年12月20日，目标公司收到深圳市华益成路投资合伙企业(有限合伙)缴纳的出资款人民币81,250,000.00元，账列其他应付款。并于2017年2月完成证券登记，折合股本人民币6,500,000.00元，计入资本公积人民币74,750,000.00元。

2016年12月26日至12月30日期间，肖四清、李鹏通过全国股转系统转让持有的有棵树股份共计5,326,000.00股。其中，肖四清将其持有的有棵树2,694,000.00股股份转让给深圳市华益成路投资合伙企业(有限合伙)，每股价格为12.50元；李鹏将其持有的有棵树900,000.00股股份转让给深圳市华益春天投资有限公司，每股价格为12.50元；李鹏将其持有的有棵树1,730,000.00股股份转让给深圳市华益成路投资合伙企业(有限合伙)，每股价格为12.50元；李鹏将其持有的有棵树1,000.00股股份转让给钱祥丰，每股价格为12.50元；李鹏将其持有的有棵树1,000.00股股份转让给李科军，每股价格为12.50元。股份转让于2017年完成。

2017年1月19日，仪征海之创管理咨询有限公司通过全国股转系统转让其持有的有棵树股份1,140,000.00股给王超伟，每股价格为12.50元。

2017年2月20日，李鹏通过全国股转系统转让其持有的有棵树股份1,170,000.00股给深圳市华益成路投资合伙企业(有限合伙)，每股价格为12.50元；2017年2月21日，肖四清通过全国股转系统转让其持有的有棵树股份6,000.00股给深圳市华益成路投资合伙企业(有限合伙)，每股价格为12.50元。

2017年2月14日，李鹏与青岛金石泓信投资中心（有限合伙）签署《股份转让协议》，约定李鹏将其持有的有棵树股份800,000.00股给青岛金石泓信投资中心（有限合伙），每股价格为12.50元。2017年3月6日，李鹏通过全国股转系统将其持有的有棵树股份800,000.00股转让给青岛金石泓信投资中心（有限合伙）。

2017年7月，日照小树股权投资管理合伙企业（有限合伙）通过全国股转系统转让其持有的有棵树股份4,624,000.00股给日照智达股权投资管理合伙企业（有限合伙），每股价格为12.50元。

25. 资本公积

2017年度资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	576,534,350.51	74,750,000.00	1,783,018.86	649,501,331.65
其他资本公积	2,630,480.00			2,630,480.00
合计	579,164,830.51	74,750,000.00	1,783,018.86	652,131,811.65

2016年度资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	302,901,237.28	284,280,000.00	10,646,886.77	576,534,350.51
其他资本公积	2,450,480.00	180,000.00		2,630,480.00
合计	305,351,717.28	284,460,000.00	10,646,886.77	579,164,830.51

2017 年度，目标集团发行新股股本溢价人民币 74,750,000.00 元，本期发生的融资费用为人民币 1,783,018.86 元。

2016 年度，目标集团发行新股股本溢价人民币 284,280,000.00 元。本年度发生的融资费用为人民币 10,646,886.77 元。其他资本公积增加系收到股东捐赠固定资产人民币 180,000.00 元。

26. 其他综合收益

项目	期初余额	2017 年度					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	-139,080.63	79,603.60		18,518.20	61,085.40		-77,995.23
外币财务报表折算差额	-139,080.63	79,603.60		18,518.20	61,085.40		-77,995.23
其他综合收益合计	-139,080.63	79,603.60		18,518.20	61,085.40		-77,995.23

附表

项目	期初余额	2016 年度					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益		-181,936.17		-42,855.54	-139,080.63		-139,080.63
外币财务报表折算差额		-181,936.17		-42,855.54	-139,080.63		-139,080.63
其他综合收益合计		-181,936.17		-42,855.54	-139,080.63		-139,080.63

27. 盈余公积

2017年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	221,785.57	1,265,228.04		1,487,013.61

2016年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		221,785.57		221,785.57

28. 未分配利润

2017年度

项目	金额	提取或分配比例
----	----	---------

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	125,674,614.44	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	125,674,614.44	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	167,228,378.02	—
减：提取法定盈余公积	1,265,228.04	
期末未分配利润	291,637,764.42	

2016年度

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	51,062,374.68	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	51,062,374.68	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,834,025.33	—
减：提取法定盈余公积	221,785.57	
期末未分配利润	125,674,614.44	

29. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,347,518,302.45	1,053,445,363.88	1,498,787,968.75	713,401,468.65
其他业务	425,422.22		90,101.69	
合计	2,347,943,724.67	1,053,445,363.88	1,498,878,070.44	713,401,468.65

（2）营业收入和营业成本按产品品类划分

2017年度

产品品类	营业收入（万元）	营业成本（万元）	毛利率（%）
电子产品、手机通讯和游戏配件类	80,775.41	43,193.30	46.53
服装鞋包类	9,805.27	3,044.64	68.95
航模配件、汽车配件类	27,479.92	12,115.73	55.91
家居建材和家居用品类	53,993.92	21,960.37	59.33
生活用品类	16,056.75	5,475.90	65.90
体育用品、玩具类	39,547.01	16,361.87	58.63
其他	7,136.10	3,192.73	55.26
合计	234,794.37	105,344.54	55.13

2016年度

产品品类	营业收入（万元）	营业成本（万元）	毛利率（%）
电子产品、手机通讯和游戏配件类	39,027.71	21,620.45	44.60
服装鞋包类	8,539.29	2,984.46	65.05
航模配件、汽车配件类	25,862.77	14,891.23	42.42
家居建材和家居用品类	27,679.12	11,361.67	58.95
生活用品类	14,255.31	4,726.48	66.84
体育用品、玩具类	19,272.67	9,632.49	50.02
其他	15,250.94	6,123.36	59.85
合计	149,887.81	71,340.15	52.40

（3）营业收入和营业成本按地域划分

2017年度

地域	营业收入（万元）	营业成本（万元）	毛利率（%）
大洋洲地区	15,482.46	5,384.75	65.22
非洲地区	5,118.65	1,819.26	64.46
美洲地区	84,586.98	37,963.18	55.12
欧洲地区	102,897.66	45,514.32	55.77
亚洲地区（除中国大陆）	20,673.07	9,671.41	53.22
中国大陆	6,035.56	4,991.62	17.30
合计	234,794.37	105,344.54	55.13

2016年度

地域	营业收入（万元）	营业成本（万元）	毛利率（%）
大洋洲地区	9,813.27	3,779.44	61.49
非洲地区	4,285.36	1,888.71	55.93
美洲地区	57,301.63	24,418.63	57.39
欧洲地区	60,196.53	29,876.59	50.37
亚洲地区（除中国大陆）	10,025.69	4,337.92	56.73
中国大陆	8,265.33	7,038.86	14.84
合计	149,887.81	71,340.15	52.40

（4）截至2017年12月31日和2016年12月31日，目标集团以员工或其他主体在第三方电商平台注册的店铺数量（该等店铺以下统称为“第三方名义网店”）分别为514和86个，分别占目标集团所有第三方电商平台店铺总数的比例为90.33%、61.43%。

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
第三方名义网点数（个）	514	86
网店总数量（个）	569	140
数量占比（%）	90.33	61.43

2017 年度、2016 年度，目标集团以员工或其他主体名义在第三方电商平台注册的店铺产生的销售收入分别为 178,940.57 万元和 95,896.65 万元，分别占目标集团所有第三方电商平台店铺销售收入的比例为 76.21%和 63.98%。

项目	2017年度	2016年度
第三方名义网店收入	1,789,395,653.26	958,956,457.02
营业总收入	2,347,943,724.67	1,498,878,070.44
收入占比（%）	76.21	63.98

30. 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
营业税		5,534.16
城市维护建设税	19,188.67	67,122.04
教育费附加	8,224.39	28,766.59
地方教育附加	5,482.91	19,177.73
房产税	1,268,951.74	
印花税	708,303.11	176,331.09
其他		
合计	2,010,150.82	296,931.61

31. 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
运输费	429,945,947.00	331,996,956.10
平台交易费	311,976,926.87	178,445,996.11
职工薪酬	98,674,090.68	54,001,170.75
订单执行费	61,795,146.73	18,998,213.56
租金水电管理费	27,620,231.69	11,704,682.57
包材费	9,801,847.35	13,646,170.09
广告宣传费	2,816,821.69	1,094,139.78
服务咨询费	679,382.61	385,424.96
业务招待费	145,558.52	227,581.45

项目	2017 年度	2016 年度
差旅费	114,679.80	156,190.97
代理费	93,083.40	1,968,538.65
折旧与摊销	78,343.52	36,335.76
其他	2,594,232.14	1,372,821.72
合计	946,336,292.00	614,034,222.47

32. 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	70,661,036.07	44,087,335.78
服务费	11,422,481.00	6,379,052.69
租金水电管理费	10,306,780.96	7,658,226.50
折旧摊销费	8,610,687.44	5,624,338.44
办公费	7,924,038.09	5,054,156.38
研发费用	4,656,868.10	3,367,698.33
存货盘盈盘亏	2,396,108.11	2,524,717.10
差旅费	2,328,826.04	2,696,086.90
业务招待费	1,314,819.86	835,967.93
培训费	1,198,801.39	286,699.09
车辆使用费	1,072,360.53	441,724.45
招聘费	830,445.11	122,640.38
残疾人保障金	42,421.61	69,275.13
税费		1,292,915.96
其他	5,166,117.96	3,554,010.69
合计	127,931,792.27	83,994,845.75

33. 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	5,619,985.25	443,590.72
减：利息收入	1,399,061.62	407,019.35
加：汇兑损失（减收益）	1,671,166.75	-2,699,332.84
加：手续费支出	4,402,100.98	3,346,782.16
合计	10,294,191.36	684,020.69

34. 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
----	---------	---------

项目	2017 年度	2016 年度
(1)坏账损失	1,743,079.71	634,554.18
(2)存货跌价损失	16,575,683.13	3,078,163.88
合计	18,318,762.84	3,712,718.06

35. 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
理财产品收益	41,687.61	835,337.00

36. 资产处置收益

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-4,956.13		-4,956.13
无形资产处置利得或损失	16,690.24		16,690.24
合计	11,734.11		11,734.11

37. 其他收益

产生其他收益的来源	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	8,994,004.91		8,994,004.91

注：明细情况详见附注五-46 政府补助。

38. 营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度	计入非经常性损益的金额	
			2017 年度	2016 年度
(1)政府补助	717,170.00	6,594,900.70	717,170.00	6,594,900.70
(2)盘盈利得		217.14		217.14
(3)罚款净收入	50,897.97	270.00	50,897.97	270.00
(4)其他	1,027,968.69	962,432.69	1,027,968.69	962,432.69
合计	1,796,036.66	7,557,820.53	1,796,036.66	7,557,820.53

注：政府补助明细情况详见附注五-46 政府补助。

39. 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2017 年度	2016 年度
(1)罚款支出	133,760.92	668.52	133,760.92	668.52
(2)其他	289,843.55	110,628.12	289,843.55	110,628.12
合计	423,604.47	111,296.64	423,604.47	111,296.64

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	37,443,948.27	16,385,512.52
递延所得税费用	-4,596,769.68	-183,813.75
合计	32,847,178.59	16,201,698.77

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2017 年度	2016 年度
利润总额	200,027,030.32	91,035,724.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,004,054.55	13,655,358.62
子公司适用不同税率的影响	3,499,799.72	1,994,559.12
调整以前期间所得税的影响	11,882.63	503,272.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	217,808.62	374,217.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-64,661.10
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	107,943.07	64,088.39
研发费加计扣除	-253,630.49	-325,136.14
备考处置差异	-740,679.51	
所得税费用	32,847,178.59	16,201,698.77

41. 其他综合收益的税后净额

详见附注五之26本期发生金额情况。

42. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
利息收入	1,399,061.62	407,019.35
营业外收入及其他收益	10,738,358.03	7,677,640.02
往来款	11,677,910.76	128,848,216.71
合计	23,815,330.41	136,932,876.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
手续费支出	4,402,100.98	3,346,782.16
付现费用及营业外支出	893,359,138.19	592,705,549.83
支付的往来款	90,397,713.65	123,787,474.70
合计	988,158,952.82	719,839,806.69

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收回借款	507,768,333.79	
收回保证金	44,000,000.00	
远东租赁借款	35,169,299.82	
合计	586,937,633.61	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
关联单位借款		158,280,206.57
支付的保证金	5,275,394.97	50,000,000.00
融资费用	1,783,018.86	10,646,886.77
偿还远东国际租赁有限公司借款	5,198,939.97	
合计	12,257,353.80	218,927,093.34

43. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	167,179,851.73	74,834,025.33
加：资产减值准备	18,318,762.84	3,712,718.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,756,500.03	3,591,858.94
无形资产摊销	1,031,524.06	453,343.74
长期待摊费用摊销	2,813,291.60	776,388.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-11,734.11	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	7,291,152.00	-2,255,742.12
投资损失(收益以“－”号填列)	-41,687.61	-835,337.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-4,596,769.68	-183,813.75
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-461,559,021.82	-287,079,171.22
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-83,562,579.65	-217,131,632.41
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-65,572,626.91	226,623,338.35
其他	3,127,507.15	1,879,272.72

项目	2017 年度	2016 年度
经营活动产生的现金流量净额	-409,825,830.37	-195,614,750.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	170,906,432.38	81,976,965.58
减：现金的期初余额	81,976,965.58	27,765,625.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	88,929,466.80	54,211,340.17

其他：存货跌价准备的转销。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	127,619.13	127,361.28
可随时用于支付的银行存款	170,778,813.25	81,849,604.30
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	170,906,432.38	81,976,965.58

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	163,239,376.33	110,910,071.51	质押保证金及第三方平台账户资金

45. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

2017年度外币货币性项目

项目	2017 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	26,031,822.99	6.5342	170,097,137.82

项目	2017 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日折算人 民币余额
欧元	7,851,366.14	7.8023	61,258,714.08
日元	223,397,686.97	0.0579	12,934,726.09
英镑	2,502,543.25	8.7792	21,970,327.73
其他			10,786,573.45
应收账款			
其中：美元	16,900,755.29	6.5342	110,432,915.21
欧元	284,900.78	7.8023	2,222,881.35
日元	180,540.00	0.0579	10,453.27
英镑	549,231.69	8.7792	4,821,814.70
其他			28,228,534.92
预付账款			
其中：美元	4,508,148.27	6.5342	29,457,142.43
欧元	451,771.05	7.8023	3,524,853.25
日元	1,870,728.72	0.0579	108,315.19
英镑	125,784.27	8.7792	1,104,285.23
其他			2,806,008.22
其他应收款			
其中：美元	5,511,628.23	6.5342	36,014,081.21
欧元	173,970.56	7.8023	1,357,370.46
英镑	819,374.49	8.7792	7,193,452.30
其他			2,024,978.84
应付账款			
其中：美元	1,624,260.45	6.5342	10,613,242.63
欧元	776,364.41	7.8023	6,057,428.02
日元	9,976,717.78	0.0579	577,651.96
英镑	250,442.34	8.7792	2,198,683.32
其他			1,206,867.69

项目	2017 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日折算人民币余额
预收账款			
其中：美元	174,234.11	6.5342	1,138,480.52
欧元	130,809.39	7.8023	1,020,614.10
英镑	391,587.03	8.7792	3,437,820.75
其他			787,639.12
其他应付款			
其中：美元	217,742.83	6.5342	1,422,775.20
欧元	111,331.08	7.8023	868,638.48
英镑	253,131.02	8.7792	2,222,287.78
其他			890,360.91

2016年度外币货币性项目

项目	2016 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2016 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,532,571.35	6.9370	52,253,447.43
欧元	853,897.02	7.3068	6,239,254.71
日元	16,312,667.96	0.0596	972,234.99
英镑	919,040.29	8.5094	7,820,481.45
其他			3,389,070.05
应收账款			
其中：美元	8,056,164.69	6.9370	55,885,614.45
欧元	257,447.55	7.3068	1,881,117.76
日元	1,267,049.88	0.0596	75,516.17
英镑	25,287.47	8.5094	215,181.20
其他			6,830,429.16
预付账款			
其中：美元	1,392,237.06	6.9370	9,657,948.48

项目	2016 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2016 年 12 月 31 日折算人民币余额
欧元	193,534.59	7.3068	1,414,118.54
英镑	384,597.81	8.5094	3,272,696.62
其他			1,124,812.10
其他应收款			
其中：美元	1,206,314.50	6.9370	8,368,203.69
欧元	12,924,370.68	7.3068	94,435,791.77
日元	590,000,000.00	0.0596	35,163,998.67
英镑	267,962.88	8.5094	2,280,203.34
其他			841,744.71
应付账款			
其中：美元	431,274.81	6.9370	2,991,753.36
欧元	582,517.67	7.3068	4,256,340.11
日元	2,266,731.58	0.0596	135,097.20
英镑	298,619.41	8.5094	2,541,072.02
其他			145,612.43
预收账款			
其中：欧元	288,486.45	7.3068	2,107,912.80
英镑	404,705.52	8.5094	3,443,801.14
其他			1,974,790.68
其他应付款			
其中：美元	4,862,636.10	6.9370	33,732,106.62
欧元	87,093.19	7.3068	636,372.52
英镑	26,436.47	8.5094	224,958.50
其他			15,907,094.20

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
------------	---------	-------	-----------

YKS Electronic Commerce Co., Limited	香港	人民币	该公司经济活动主要以人民币计价
YKS Aircraft Limited	香港	人民币	该公司经济活动主要以人民币计价
YKS Tech, INC.	美国	美元	该公司经济活动主要以美元计价
YKS Electronic Commerce (UK) Limited	英国	英镑	该公司经济活动主要以英镑计价

YKS Tech, INC. 及YKS Electronic Commerce (UK) Limited 2016年1-6月份记账本位币为人民币，由于两家公司经营活动主要分别以美元、英镑计价，故2016年7月份开始将记账本位币分别改为美元和英镑。

46. 政府补助

(1) 计入损益或冲减相关成本的政府补助明细表

2017 年度计入损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2016 年物博会参展商展位费财政补贴	与收益相关	1,341.64	其他收益	1,341.64
企业岗前培训补贴	与收益相关	107,000.00	其他收益	107,000.00
2016 年度服务业发展专项资金（电子商务类）	与收益相关	490,000.00	其他收益	490,000.00
2016 年深圳市第三批专利申请资助	与收益相关	2,000.00	其他收益	2,000.00
2016 年深圳市第三批境外商标注册资助	与收益相关	10,000.00	其他收益	10,000.00
2017 年深圳市民营及中小企业发展专项资金全国中小企业股份转让系统挂牌补贴项目资助	与收益相关	500,000.00	其他收益	500,000.00
2017 年深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金	与收益相关	3,966,600.00	其他收益	3,966,600.00
稳岗补贴	与收益相关	183,863.27	其他收益	183,863.27
深圳市 2016-2017 年度市场监测统计工作中央财政专项资金补助	与收益相关	1,000.00	其他收益	1,000.00
2017 年深圳市电子商务发展专项资金资助	与收益相关	466,600.00	其他收益	466,600.00
跨境电商配套扶持资金	与收益相关	245,000.00	其他收益	245,000.00
国家高新技术企业认定激励扶持资金	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
2016 年度市支持外经贸发展专项资金国际营销网络建设第二批项目资助	与收益相关	600,000.00	其他收益	600,000.00
知识产权创造激励	与收益相关	4,000.00	营业外收入	4,000.00
深圳龙岗区财政局 2017 年科技企业研发投入激励	与收益相关	130,000.00	营业外收入	130,000.00
创新发展试点项目人才培养资助项目	与收益相关	837,500.00	其他收益	837,500.00
2017 年中央外经贸专项资金	与收益相关	909,000.00	其他收益	909,000.00

补助项目	种类(与资产 相关/与收益 相关)	金额	列报项目	计入当期损益的 金额
杭州萧山工商局商务局 2016 年加大外贸扶持增量奖励	与收益相关	193,170.00	营业外收入	193,170.00
杭州空港经济区管理委员会市外内资到位奖励	与收益相关	390,000.00	营业外收入	390,000.00
晋江市财政国库支付中心物流补贴	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
晋江市财政国库支付中心出口收入补贴	与收益相关	266,600.00	其他收益	266,600.00
小微企业商标资助款	与收益相关	7,500.00	其他收益	7,500.00
合计		9,711,174.91		9,711,174.91

2016 年计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产 相关/与收益 相关)	金额	列报项目	计入当期损益的 金额
深圳市财政委员会服务贸易外包公共服务平台示范基地项目	与收益相关	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
2016 年区经济和科技发展项目扶持资金项目	与收益相关	693,501.51	营业外收入	693,501.51
2016 年服务业发展专项资金(电子商务类)第一批项目	与收益相关	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
2016 年提升企业竞争力电子商务示范奖励计划项目	与收益相关	1,500,000.00	营业外收入	1,500,000.00
2016 年深圳市支持外经贸发展专项资金服务贸易人才培养项目	与收益相关	532,000.00	营业外收入	532,000.00
2016 年度第一批科技计划扶持项目	与收益相关	400,000.00	营业外收入	400,000.00
2016 年专项资金企业信息化建设项目资助	与收益相关	270,000.00	营业外收入	270,000.00
2016 年中央外经贸发展专项资金鼓励承接国际服务外包与技术出口贴息项目	与收益相关	54,000.00	营业外收入	54,000.00
稳岗补贴	与收益相关	128,315.89	营业外收入	128,315.89
著作权登记补贴	与收益相关	14,400.00	营业外收入	14,400.00
2016 年物博会参展商展位费财政补贴	与收益相关	2,683.30	营业外收入	2,683.30
合计		6,594,900.70		6,594,900.70

附注六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
YKS Electronic Commerce Co., Limited	深圳	香港	国际贸易；电子商务；互联网电商平台开发与运营	100		同一控制下企业合并
有棵树(深圳)网络科技有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件技术、网络技术的开发、设计，提供相关技术咨询和技术服务等	100		设立
深圳市有棵树电子商务有限公司	深圳	深圳	生肉、蛋及水产品、初级农产品的批发和零售；经营电子商务；计算机软硬件、电子产品的技术开发、购销等	100		非同一控制下企业合并
郑州有棵树电子商务有限公司	深圳	郑州	电子商务；仓储服务（易燃、易爆、危险品除外）；从事货物及技术进出口业务	100		设立
杭州有棵树科技有限公司	杭州	杭州	计算机软硬件、电子产品的技术开发、销售；商务信息咨询等	100		设立
YKS Tech, INC.	美国	美国	仓储服务等	100		设立
深圳市硅谷云软件技术有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件技术开发、技术咨询及技术维护、物流和仓储软件开发、电子商务系统的技术开发等	100		设立
YKS Electronic Commerce (UK) Limited	英国	英国	仓储服务等		100	设立
YKS Aerocraft Limited	深圳	香港	国际贸易；电子商务；互联网电商平台开发与运营		100	设立
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	东莞	东莞	仓储服务、企业供应链管理服务；提供物流辅助服务等	100		设立
泉州有棵树进出口贸易有限公司	泉州	泉州	货物或技术的进出口业务等	100		设立
苏州有棵树贸易有限公司	苏州	苏州	销售：电子产品、日用百货、服装服饰、鞋帽箱包、手机配件等	100		设立
长沙有棵树商务信息咨询有限公司	长沙	长沙	商品信息咨询；企业管理服务；供应链管理与服务等	100		设立
天津有棵树科技有限公司	深圳	天津	计算机软硬件、网络技术开发；咨询、服务；初级农产品、母婴用品、电子产品、办公用品批发兼零售等	100		设立
深圳市京邦户外装备有限公司	深圳	深圳	设计、销售户外休闲用品、体育用具、登山器材、运动服装、鞋帽、背包、帐篷、睡袋、户外洗涤用品、户外炉具、户外净水器、户外照明用具、电子产品及配件、涂布及布料等	60		设立

(2) 其他原因的合并范围变动

2016年新设立子公司泉州有棵树进出口贸易有限公司，成立日期为2016年2月2日，注册资本为人民币100.00万元；2016年新设子公司东莞市泓泰龙仓储服务有限公司，成立日期为2016年3月2日，注册资本为人民币100.00万元；2016年新设立子公司天津有棵树科技有限公司，成立日期为2016年9月20日，注册资本为人民币5,000.00万元；2017年新设立子公司长沙有棵树商务信息咨询有限公司，成立日期为2017年8月30日，注册资本为人民币1,000.00万元；2017年新设立子公司深圳市京邦户外装备有限公司，成立日期为2017年9月5日，注册资本为人民币100.00万元。

（3）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
深圳市京邦户外装备有限公司	40%	-48,526.29		-48,526.29

（4）重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2017年12月31日/2017年度
	深圳市京邦户外装备有限公司
流动资产	1,250,785.26
非流动资产	40,438.58
资产合计	1,291,223.84
流动负债	1,412,539.56
非流动负债	
负债合计	1,412,539.56
营业收入	
净利润	-121,315.72
综合收益总额	-121,315.72
经营活动现金流量	

附注七、与金融工具相关的风险

（一）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。为降低信用风险，本公司审慎确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。此外，本公司的各报表截止日的销售回款余额主要为各电商销售平台，公司认为这类款项不存在回款信用风险。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）市场风险

1、外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致以及与公司所属的境外经营子公司财务报表折算为人民币有关。

（三）流动风险

目标集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

附注八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为肖四清，直接或间接持股34.0738%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肖燕	肖四清的妹妹
王振铭	监事
龙良玉	董事
余杰	肖四清配偶的兄弟
ドルフィンサプライチェーン株式会社	肖四清控制的公司
HU International (UK) Limited	肖四清控制的公司
杭州递途西供应链管理有限公司	肖四清控制的公司
深圳市维康氏电子商务有限公司	肖四清控制的公司
合肥维康氏网络科技有限公司	肖四清控制的公司
Youkeshu Technology Limited	肖四清控制的公司
深圳市海豚跨境科技有限公司	肖四清控制的公司
Dolphin Cross-Border Tech GmbH	肖四清控制的公司
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	肖四清控制的公司
WKS E-Commerce (Hong Kong) Co., Limited	肖四清控制的公司
杭州易斯百电子商务有限公司	高管杨桦控制的公司（注）

注：2017年8月杨桦已出让持有杭州易斯百电子商务有限公司80.00%的股权。

4. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------

深圳市海豚跨境科技有限公司	采购商品		220,393.82
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	采购商品		320.00
合计			220,713.82

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2017年度	2016年度
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	服务费		1,910,828.02
深圳市维康氏电子商务有限公司	服务费		487,255.77
Youkeshu Technology Limited	咨询服务	14,122,185.09	13,447,008.74
杭州易斯百电子商务有限公司	销售商品	1,614.16	
合计		14,123,799.25	15,845,092.53

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖四清	1,500.00	2016年3月8日	2017年2月19日	是
肖四清	1,500.00	2016年3月8日	2017年2月19日	是
肖四清	10,000.00	2016年11月7日	2017年11月7日	是
肖四清	6,000.00	2017年5月11日	2018年5月11日	否
肖四清	5,000.00	2017年5月12日	2018年5月11日	否
肖四清	4,200.00	2017年9月28日	2022年9月27日	否
肖四清	10,000.00	2017年7月24日	2018年7月23日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	2017 年度		2016 年度	
	拆出 (+)	拆入 (-)	拆出 (+)	拆入 (-)
肖四清			44,972,949.23	79,242,722.77
Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited	297,873,088.71	225,747,081.59	11,275,973.42	236,330,861.52
Dolphin Cross-Border Tech GmbH	125,763,829.04	221,032,371.21	97,176,998.10	1,908,455.93
HU International (UK) Limited	10,369,636.70	6,737,846.00	697,892.66	4,329,683.35
ドルフィンサプライチェーン株式会社	11,486,000.00	46,650,000.00	38,028,200.00	2,864,200.00
WKS E-Commerce (Hong Kong) Co., Limited	209,724.13	161,052.78		48,671.35
Youkeshu Technology Limited	177,539,016.17	184,329,338.09	25,592,453.53	57,136,787.76
杭州递途西供应链管理有限公司	101,110,030.00	125,560,030.00	25,450,000.00	1,000,000.00
深圳市海豚跨境科技有限公司	992,160,499.67	1,353,566,755.57	288,587,404.41	6,359,234.53

深圳市维康氏电子商务有限公司	102,744,510.53	108,425,797.69	40,190.61	10,000.00
合肥维康氏网络科技有限公司	612,182.93	1,055,097.30		76,362.19
龙良玉		155,000.00		
合计	1,819,868,517.88	2,273,420,370.23	531,822,061.96	389,306,979.40

(4) 关联方资产转让

关联方名称	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
深圳市海豚跨境科技有限公司	转让海豚供应链 IOS 应用软件 V2.0	342,058.19	
深圳市海豚跨境科技有限公司	转让海豚供应链 Android 应用软件 V2.0	339,807.81	
深圳市海豚跨境科技有限公司	转让海豚供应链网站软件著作权 V1.0	367,400.00	
合计		1,049,266.00	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	4,525,885.00	4,066,708.24

(6) 其他关联交易

璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）于2016年11月14日成立，深圳市有棵树股份投资基金企业（有限合伙）认缴出资人民币2,000万元，未实际出资。于2017年4月，深圳市有棵树股份投资基金企业（有限合伙）以零对价将其持有的璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）7.3801%的股权转让给目标公司，目标公司付讫该等出资额人民币2,000万元。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 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	Youkeshu Technology Limited			16,953,649.85	
应收账款	Dolphin Cross-Border Tech(Hong Kong) Co., Limited			1,910,828.02	
应收账款	深圳市维康氏电子商务有限公司			516,491.14	
其他应收款	ドルフィンサプライチェーン株式会社			35,164,000.00	
其他应收款	深圳市维康氏电子商务有限公司（注 1）	1,306,840.00		5,691,287.16	
其他应收款	深圳市海豚跨境科技有限公司			364,265,017.30	
其他应收款	合肥维康氏网络科技有限公司			442,914.37	
其他应收款	杭州递途西供应链管理有限公司			24,450,000.00	
其他应收款	Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited（注 2）	2,869,024.64		35,009,932.71	
其他应收款	Youkeshu Technology Limited			24,953,413.77	
其他应收款	Dolphin Cross-Border Tech GmbH			95,268,542.17	

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	HU International (UK) Limited			599,918.57	
其他应收款	龙良玉	75,000.00		230,000.00	
其他应收款	杭州易斯百电子商务有限公司（注 3）	414,000.00	41,400.00	414,000.00	20,700.00
其他应收款	余杰（注 4）	85,692.89	4,284.64	0.00	
其他应收款	王振铭（注 4）	72,017.04	3,600.85	80,000.00	11,000.00
合计		4,822,574.57	49,285.49	605,949,995.06	31,700.00

注 1：深圳市维康氏电子商务有限公司其他应收款余额为股权转让款。

注 2：Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited 其他应收款余额已于 2018 年 1 月 29 日收回。

注 3：杭州易斯百电子商务有限公司其他应收款余额为办公场地押金，在其他应收款中押金、保证金分类核算。

注 4：余杰、王振铭其他应收款余额为备用金，在其他应收款中备用金分类核算。

（2）应付项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市海豚跨境科技有限公司		220,393.82
应付账款	Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited		244.00
其他应付款	Dolphin Cross-Border Tech (Hong Kong) Co., Limited		104,266,915.19
其他应付款	HU International (UK) Limited		4,231,709.26
其他应付款	Youkeshu Technology Limited		18,163,091.85
其他应付款	深圳市海豚跨境科技有限公司		2,858,761.40
其他应付款	深圳市维康氏电子商务有限公司		10,000.00
其他应付款	WKS E-Commerce (Hong Kong) Co., Limited		48,671.35
其他应付款	肖燕（注）		6,750.00
合计			129,806,536.87

注：肖燕其他应付款余额为员工垫付款。

附注九、资产负债表日后事项

无

附注十、母公司备考财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,803,687.60	100.00	10,927.48		79,792,760.12
其中：账龄组合	826,814.97	1.04	10,927.48	1.32	815,887.49
特殊账户组合	78,976,872.63	98.96			78,976,872.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	79,803,687.60	/	10,927.48	/	79,792,760.12

(续表)

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,410,636.46	100.00	19,607.17		14,391,029.29
其中：账龄组合	1,296,141.67	8.99	19,607.17	1.51	1,276,534.50
特殊账户组合	13,114,494.79	91.01			13,114,494.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,410,636.46	/	19,607.17	/	14,391,029.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	717,540.22			1,100,069.97		
1~2 年	109,274.75	10,927.48	10.00	196,071.70	19,607.17	10.00
合计	826,814.97	10,927.48		1,296,141.67	19,607.17	

特殊账户组合

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	78,976,872.63	13,114,494.79

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度收回或转回坏账准备金额 8,679.69 元。

2016 年度计提坏账准备金额 19,607.17 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017年12月31日应收账款前五名情况

债务人名称	2017年12月31日	占应收账款2017年12月31日合计数的比例 (%)	坏账准备金额
YKS Electronic Commerce Co., Limited	72,370,269.12	90.69	
YKS Aircraft Limited	6,500,000.00	8.14	
杭州有棵树科技有限公司	106,603.51	0.13	
成都极趣科技有限公司	93,382.30	0.12	
深圳智汇创想科技有限责任公司	50,098.02	0.06	
合计	79,120,352.95	99.14	

2016年12月31日应收账款前五名情况

债务人名称	2016年12月31日	占应收账款2016年12月31日合计数的比例 (%)	坏账准备金额
YKS Aircraft Limited	10,000,000.00	69.39	
YKS Electronic Commerce Co., Limited	3,031,874.79	21.04	
皓方科技	196,071.70	1.36	19,607.17
杭州有棵树科技有限公司	82,620.00	0.57	
深圳市赛维网络科技有限公司	36,050.50	0.25	
合计	13,346,616.99	92.61	19,607.17

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	760,798,184.73	100.00	276,114.16		760,522,070.57
其中：账龄组合	5,336,290.10	0.70	276,114.16	5.17	5,060,175.94
特殊账户组合	755,461,894.63	99.30			755,461,894.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	760,798,184.73	/	276,114.16	/	760,522,070.57

(续表)

类别	2016年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	530,600,197.94		97,207.83		530,502,990.11
其中：账龄组合	1,950,010.55	0.37	97,207.83	4.98	1,852,802.72
特殊账户组合	528,650,187.39	99.63			528,650,187.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	530,600,197.94	/	97,207.83	/	530,502,990.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,150,297.00	257,514.85	5.00	1,947,971.83	97,003.96	5.00
1~2 年	185,993.10	18,599.31	10.00	2,038.72	203.87	10.00
合计	5,336,290.10	276,114.16		1,950,010.55	97,207.83	

特殊账户组合

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
出口退税	8,403,035.95	
关联方往来款（注）	747,058,858.68	528,650,187.39
合计	755,461,894.63	528,650,187.39

注：2017年12月31日关联方往来款中包含剥离备考财务报表差异2,002,376.00元。

2016年12月31日关联方往来款中包含剥离备考财务报表差异3,449,330.02元。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备金额 178,906.33 元。

2016 年度计提坏账准备金额 87,859.57 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	745,056,482.68	525,200,857.37
押金及保证金	3,561,797.73	301,559.02
备用金	472,099.85	66,049.72
剥离备考财务报表差异	2,002,376.00	3,449,330.02
出口退税	8,403,035.95	
其他	1,302,392.52	1,582,401.81

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	760,798,184.73	530,600,197.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项的性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
有棵树（深圳）网络科技有限公司	关联方往来款	299,420,872.15	1 年以内 173,129,398.94 元； 1-2 年 126,291,473.21 元	39.36	
YKS Electronic Commerce Co.,Limited	关联方往来款	219,601,342.09	1 年以内 190,876,688.93 元； 1-2 年 28,724,653.16 元	28.86	
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	关联方往来款	118,116,195.00	1 年以内 86,757,532.00 元； 1-2 年 31,358,663.00 元	15.53	
深圳市有棵树电子商务有限公司	关联方往来款	47,407,633.70	1 年以内	6.23	
深圳市硅谷云软件技术有限公司	关联方往来款	30,571,885.60		4.02	
合计	/	715,117,928.54	/	94.00	

2016年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日合计 数的比例(%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日
深圳市海豚跨境科技有限公司	关联方往来款	262,495,961.89	1 年以内 182,075,961.89 元； 1-2 年 80,420,000.00 元	49.48	
有棵树（深圳）网络科技有限公司	关联方往来款	127,971,473.21	1 年以内 92,801,617.71 元； 1-2 年 35,169,855.5 元	24.12	
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	关联方往来款	31,358,663.00	1 年以内	5.91	
YKS Electronic Commerce Co.,Limited	关联方往来款	30,869,545.95	一年以内 2,607,246.2 元； 1-2 年 28,262,299.75 元	5.82	
Youkeshu Technology Limited	关联方往来款	16,806,946.98	1-2 年	3.17	
合计	/	469,502,591.03	/	88.50	

3. 长期股权投资

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 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
对子公司投资	223,520,824.63		223,520,824.63	223,520,824.63		223,520,824.63

(1) 对子公司投资

2017年度对子公司的投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
YKS Electronic Commerce Co., Limited	113,820,822.63			113,820,822.63		
深圳市有棵树电子商务有限公司	1,200,002.00			1,200,002.00		
郑州有棵树电子商务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
杭州有棵树科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
深圳市硅谷云软件技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
泉州有棵树进出口贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	223,520,824.63			223,520,824.63		

2016年度对子公司的投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
YKS Electronic Commerce Co., Limited	113,820,822.63			113,820,822.63		
深圳市有棵树电子商务有限公司	1,200,002.00			1,200,002.00		
郑州有棵树电子商务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
杭州有棵树科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
深圳市硅谷云软件技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
泉州有棵树进出口贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	223,520,824.63			223,520,824.63		

4. 营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,544,765.81	372,783,683.55	35,000,527.13	21,547,045.08

5. 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
理财产品收益	13,375.07	757,526.03

附注十一、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	11,734.11		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			

项目	2017 年度	2016 年度	说明
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,711,174.91	6,594,900.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	41,687.61	835,337.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	655,262.19	851,623.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计（影响利润总额）	10,419,858.82	8,281,860.89	
减：所得税影响数	1,890,612.60	1,267,299.40	
非经常性损益净额（影响净利润）	8,529,246.22	7,014,561.49	
其中：影响少数股东损益			
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	8,529,246.22	7,014,561.49	

法定代表人：肖四清

主管会计工作负责人：李志强

会计机构负责人：李志强

深圳市有棵树科技股份有限公司

二〇一八年五月十六日