

证券代码：838774

证券简称：跨境翼

主办券商：国金证券



跨境翼

NEEQ : 838774

深圳市跨境翼电子商务股份有限公司

Shenzhen KJY E-Commerce Co.,Ltd.

年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 10 月，公司与港中旅华贸国际物流股份有限公司、深圳市际客电子商务有限公司合资，成立深圳市翼邦物流有限公司，注册资本 1000 万，公司持有 40% 股份。该合资公司专注于跨境电商物流服务，借助三方资源共同打造具有行业竞争力的跨境电商物流产品。

2018 年 6 月，公司成立深圳市顺邦科技物流有限公司，主营中国至欧洲的跨境出口物流业务，服务内容包括出口 fba 业务及国际小包业务。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、跨境翼、深圳跨境翼、跨境翼有限	指	深圳市跨境翼电子商务股份有限公司
股东大会	指	深圳市跨境翼电子商务股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市跨境翼电子商务股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市跨境翼电子商务股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国金证券、主办券商	指	国金证券股份有限公司
立信会计师、立信	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	《深圳市跨境翼电子商务股份有限公司章程》

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李君、主管会计工作负责人陶和平及会计机构负责人（会计主管人员）陶和平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争的风险	跨境电商综合服务行业是以国际物流业务为核心的充分竞争行业。2018年公司全面展开跨境物流业务，通过设立新公司、参股合资公司等方式，全面加强对跨境物流业务的投入，并作为核心业务积极拓展。除了应对国际贸易市场的瞬息万变，还要面临传统行业竞争者与不断涌入的新竞争者的双重打压，存在较高的市场竞争风险。
2、流动资金不足的风险	公司开展的跨境物流服务，主营业务涉及帐期 15-45 天的应收帐款，信用收缩使公司资金来源受到波及，融资难度增加，均对短期流动资金形成较大的压力，也对公司资金管理提出了较高要求。
3、应收账款发生坏账的风险	2016 年期末、2017 年期末、2018 年期末，公司应收账款账面价值分别为 47,263,558.39 元、60,182,450.02 元和 72,679,294.03 元，占报告期末流动资产的比例分别为 49.73%、48.59%和 60.23%，占总资产的比重分别为 44.57%、44.04%和 56.24%，公司应收账款总额逐年增加，存在一定的应收账款回款风险逐年增加。虽然公司在报告期内通过风控、法务及业务管理等相关措施不断加强对应收账款的风险管理和预警，但由于国际贸易与行业形势不断波动，部分客户的持续经营能力受到冲击，回款能力较差，导致公司存在部分应收账款难以收回的情形，从而可能发生较大坏账的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市跨境翼电子商务股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen KJY E-Commerce Co., Ltd. KJY
证券简称	跨境翼
证券代码	838774
法定代表人	李君
办公地址	深圳市南山区西丽街道创盛路 1 号康和盛大楼新能源创新产业园 5 楼 501

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陶和平
职务	董事会秘书
电话	0755-22675209
传真	无
电子邮箱	Taoheping@k jy. com
公司网址	www. k jy. com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区西丽街道创盛路 1 号康和盛大楼新能源创新产业园 5 楼 501; 518000
公司指定信息披露平台的网址	www. neeq. com. cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 12 月 24 日
挂牌时间	2016 年 9 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I649 信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务-其他互联网服务
主要产品与服务项目	跨境一站式供应链服务业务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	33,471,244
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	深圳市丝路乐投资发展管理企业（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	李君、李进、陶和平、宋金燕、魏杰

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914403000859596908	否
注册地址	深圳市南山区西丽街道创盛路 1 号康和盛大楼新能源创新产业园 5 楼 501	否
注册资本（元）	33,471,244 元	否

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	安霞、连声柱
会计师事务所办公地址	广东省广州市东风东路 555 号粤海集团大厦 10 楼

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

普通股股票转让方式变更：因为公司提供做市报价服务的做市商不足 2 家，自 2019 年 4 月 1 日起，公司股票暂停转让。鉴于暂停期间为公司股票提供做市报价服务的做市商未恢复为 2 家以上，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》、《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》等相关规定，自 2019 年 5 月 17 日起，公司股票变更为集合竞价转让方式。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	247,202,765.66	636,667,172.61	-61.17%
毛利率%	10.5%	2.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-28,447,774.60	-13,142,298.65	-116.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-28,341,103.20	-13,142,298.65	-115.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-56.61%	-24.00%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-56.40%	-25.00%	-
基本每股收益	-0.85	-0.39	-117.95%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	129,220,367.31	136,668,622.86	-5.45%
负债总计	91,298,548.62	71,687,867.34	27.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,015,433.70	64,477,858.70	-44.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.94	-41.75%
资产负债率%（母公司）	64.02%	49.23%	-
资产负债率%（合并）	70.65%	52.49%	-
流动比率	132.16%	173.41%	-
利息保障倍数	-8.25	-4.56	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	11,585,304.79	-53,781,259.21	121.54%
应收账款周转率	372.12%	11.85%	-
存货周转率	833.04%	1.06%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.45%	28.88%	-
营业收入增长率%	-61.17%	0.59%	-
净利润增长率%	-114.26%	-34.84%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	33,471,244	33,471,244.00	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-357,582.29
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	404,219.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-153,308.74
非经常性损益合计	-106,671.40
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-106,671.40

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

跨境翼专注于打造跨境电商综合服务平台，为进出口电商企业提供包括国内外仓储、国际物流、国际关务、中港运输、电商集采、技术服务等跨境电商非核心业务外包服务。通过大幅降低电商平台的供应链管理门槛，提供更优质的供应链服务和更低成本的物流服务，有效地帮助中小电商卖家/平台提高商业竞争力。

报告期内，公司仍立足于跨境电商行业开展针对跨境电商企业的综合服务，调整公司业务结构，继续主抓进出口物流服务及配套增值服务，进一步缩减原有贸易业务，将公司业务充分转型为服务性业务，获取服务性收入。主推进出口跨境电商物流服务系列产品，保持进出口双向平衡发展。

报告期内公司的产品及服务如下：

1、跨境电商供销平台业务：跨境翼自主研发了针对跨境电商供应链的供、需两端的需求整合平台，实现上游海外供应商与下游电商的供需双方信息对接，从而促成双方的线上交易。2018 年公司调整跨境供销平台业务，缩减进口贸易总量，由进口跨境贸易服务向出口跨境贸易服务转型，在东南亚地区以印度尼西亚进行试点，测试运营海外分销业务。目前该业务仍在测试中。

2、国际贸易/集采业务：根据跨境电商客户大宗订单以及对国际市场的主要 SKU 需求情况的预判，进行海外货物的采购，实现货物的销售，赚取贸易差价。根据贸易订单的实际需求，通过整合全球重点区域的仓储资源，实现“海外仓备货海外仓交货”、“海外仓备货国内交货”等多种灵活的交货方式，满足客户的多样化采购需求。2018 年受限于公司流动资金紧张等原因，对该业务的经营规模进行了控制和缩减。

3、进口物流业务：针对海外的物流商协助其处理入境清关及境内物流派送服务，收取入境清关费用、境内物流派送费用等。

4、出口物流业务：2018 年公司重点布局和拓展出口物流服务，针对海外跨境电商经营企业提供亚马逊 FBA 头程服务、9610 通关服务、出口小包物流解决方案等物流解决方案，报告期内公司成立深圳市顺邦科技物流有限公司，拓展中国至欧洲的小包物流解决方案。

5、供应链技术服务及产品研发：针对进出口跨境电商客户开展综合技术服务及系统产品研发，所研发产品包括仓储系统、清关系统、物流服务系统、供应链服务系统、分销系统等，提供综合技术解决方案或技术产品研发服务，该业务以收取技术服务费、研发服务费为盈利来源。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化，主营业务及产品发生一定的变化，跨境电商供销平台业务由进口跨境贸易转战出口跨境贸易市场，目前仍在测试运营；上线中国至欧洲的小包物流业务；试水中国至东南亚国家的跨境分销业务及物流业务。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2018年，公司的经营目标为实现盈亏平衡，业务目标为稳步推进跨境物流业务的全球布局，进一步稳固落实公司“产品+物流+增值服务”的一站式跨境综合服务平台的战略定位。截止本报告期末，公司净利润为-28,447,774.6元，年度经营目标未达成，资产总计为129,220,367.31元，较去年同期略有下降。具体经营策略如下：

1、继续在跨境电商出口物流垂直领域做深做大。2018年6月，公司成立深圳市顺邦科技物流有限公司，顺邦科技物流有限公司；主营中国至欧洲的跨境出口物流业务，服务内容包括出口fba业务及国际小包业务；2018年10月，公司与港中旅华贸国际物流股份有限公司、深圳市际客电子商务有限公司合资，成立深圳是翼邦物流有限公司，注册资本1000万，公司持有40%股份。该合资公司专注于跨境电商物流服务，借助三方资源共同打造具有行业竞争力的跨境电商物流产品。

2、研究并试水跨境电商分销服务的海外运营模式，通过海外合资形式，以印度尼西亚为试点国，测试运营中国至印度尼西亚的跨境分销服务（F2B2C），目前该业务仍在测试中，预计2019年第三季度正式上线运营。

3、跨境电商贸易业务规模控制及业务转型：基于公司战略定位，对于跨境电商贸易业务进行了业务规模的控制与缩减，由贸易直采、代采业务，逐步转型为贸易产品的居间采购咨询服务，从贸易收入转变为服务性收入，该项业务转型短期内将影响公司的营业收入规模，但有利于坚定公司“跨境电商综合服务平台”的业务定位，引导公司朝着良性的业务形态的方向发展，突出服务性商业价值，控制经营风险。

(二) 行业情况

1、进出口贸易交易规模持续上涨

中美贸易战对于中国进出口贸易影响有限，2018年我国进出口贸易交易规模继续呈上升趋势，出口总额16.4万亿元，进口总额14.1万亿元，其中进口总额较2017年增加了1.6万亿元，成为拉动2018年外贸增长的重要动力。

2、跨境电商处于政策红利期，交易规模持续增长

2018年中国跨境电商交易规模达到9.1万亿元，跨境电商行业迎来政策性利好。电商法及系列跨境电商新政的出台将规范跨境电商行业的发展。此外，提高个人跨境电商消费限额、新增跨境电商综合试验区，为跨境电商行业进一步发展营造良好政策环境。与此同时，中国消费者购买力不断提升，跨境电商市场内需庞大，为跨境电商企业带来更多发展机遇。

3、跨境物流领域面临新的挑战

目前，跨境电商交易环节，物流成本大约占据总交易成本的25%-35%，物流服务商是跨境电商生态链条中的重要环节，随着跨境电商交易额的逐年增加，企业对于物流成本不断降低的需求日益强烈，也形成了物流服务商之间的价格竞争态势。而国际物流运输成本的不断上涨，使得物流服务商面临着更大的成本挑战和运营挑战，对物流商的产品设计能力也提出了更高的要求。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,633,921.33	5.13%	13,055,534.88	9.56%	-49.19%
应收票据与应收账款	72,679,294.03	56.24%	60,182,450.02	44.04%	20.76%
存货	707,300.28	0.55%	13,102,146.44	9.59%	-94.60%
投资性房地产					
长期股权投资	4,144,525.75	3.21%	0.00	0%	
固定资产	165,583.46	0.13%	333,204.51	0.24%	-50.31%
在建工程					
短期借款	1,554,166.7	1.20%	21,141,300	15.47%	-92.65%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1、公司货币资金减少主要原因如下：

- 1) 本报告期内投入大量资金开展物流业务新渠道，用于支付包板费用、渠道拓展费用、帐号押金等；
- 2) 偿还短期借款导致资金货币资金回笼吃紧。
- 3) 部分客户回款较慢、账期长，占用资金。

2、存货变动增大主要原因如下：

- 1) 2018 年度公司经营战略调整，控股子公司翼飞扬供应链管理有限公司母婴品类集采业务的业务规模逐步萎缩，截止到报告期末，该进口集采业务已暂停；
- 2) 因公司业务调整，进口冻品供应链分销业务逐步萎缩，报告期末公司该业务已暂停运营，库存大幅减少。

3、固定资产变动：清理公司部分闲置固定资产，以及折旧摊销导致净额减少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	247,202,765.66	—	636,667,172.61	—	-61.17%
营业成本	221,238,907.27	89.50%	621,427,581.73	97.61%	-64.40%
毛利率%	10.5%	—	2.45%	—	—
管理费用	13,387,290.61	5.42%	14,347,590.22	2.25%	-6.69%
研发费用					

销售费用	13,261,316.97	5.36%	8,938,709.39	1.40%	48.36%
财务费用	2,861,270.46	1.16%	4,574,457.39	0.74%	-37.45%
资产减值损失	17,061,699.95	6.9%	2,691,099.47	0.42%	534%
其他收益	222,819.63	0.09%	0	0%	
投资收益	144,525.75	0.06%	0	0%	
公允价值变动收益					
资产处置收益	-357,582.29	-0.14%	-609.43	0%	58,574.87%
汇兑收益					
营业利润	-20,735,573.32	-8.39%	-15,757,544.19	-2.47%	31.59%
营业外收入	15,000.00	0.01%	732,053.40	5.10%	-97.95%
营业外支出	168,308.74	0.07%	102,995.43	1.15%	63.41%
净利润	-27,857,265.83	-11.27%	-13,001,729.38	-2.06%	-114.26%

项目重大变动原因:

1、营业收入变动较大，原因如下：

1) 公司 2018 年度经营战略转型、精简业务类型，商品销售集采、冻品商贸业务逐步萎缩清零是导致公司本年度营业收入整体下降最主要原因；

2) 公司控制和缩减跨境贸易业务，专注于跨境物流服务，导致商品销售业务收入大幅减少，物流服务收入提高；

3) 公司 2018 年度营业成本浮动大的原因，其一：开展物流新渠道，采用包板的业务模式、渠道拓展投入成本增加，其二，审计会计政策调整，2018 年度，实质属于代理性质的贸易业务已全部按净额法确认收入和成本，而 2017 年度前任会计师对于实质属于代理性质的贸易业务按全额法确认收入，考虑到不影响 2017 年度净利润，因此公司没有追溯调整比较期数据。

2、销售费用大幅增加，原因为公司 2018 年度销售费用相对去年明显增加主要是因为物流服务前期市场费用投入，为拓展公司物流业务，为激励公司业绩销售人员人力成本较去年相比有大幅增加。

3、财务费用变动较大，2018 短期借款与利息费用同时减少。与 2017 年度相比较变动较大。

4、资产减值损失变动主要原因：报告期内其他应收款有重大往来款项金额预计无法收回，全额 100% 计提坏账，总金额合计 11,308,056.96 元；应收账款中，KOREANMALL HK CO., LIMITED 公司资金周转困难，款项收回困难，计提 50% 坏账准备金 3,721,494.90 元；公司与泰兴贸易有限公司交易存在违约行为，预计 20% 无法收回，计提坏账准备金 1,142,794.81 元。

5、营业外收入大幅减少主要是政府补助减少，也无新增其他营业外收入项目。

6、净利润增减浮动变化原因如下：

1) 冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额，确认所得税费用 6,315,675.93 元

2) 当期所得税 652,707.84 元；

3) 报告期内计提大额坏账损失 17,061,699.95 元；

4) 公司经营物流业务，转型投入费用偏高，跨境商贸业务萎缩，公司整体营收下降，导致本年度净利润较上年度减浮变大。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	247,202,765.66	63,666,712.61	-61.17%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	221,238,907.27	621,427,581.73	-64.40%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
商品销售收入	61,627,726.6	24.93%	511,016,768.81	80.26%
物流服务收入	181,152,290.75	73.28%	120,320,042.67	18.90%
技术服务收入	4,422,748.31	1.79%	5,330,361.13	0.84%
其他	0	0%	0	0%
合计	247,202,765.66	100%	636,667,172.61	100%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

公司 2018 年度经营战略转型、精简业务类型，商品销售集采、冻品商贸业务逐步萎缩清零,导致公司本年度营业收入整体下降； 公司控制和缩减跨境贸易业务，专注于跨境物流服务，导致商品销售业务收入大幅度减少，物流服务收入提高

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	HONG KONG LANDO BUSINESS CO.,LIMITED	33,504,811.92	13.55%	否
2	深圳市互邮货运代理有限公司	22,102,759.10	8.94%	否
3	Amreili GmbH	12,180,127.39	4.93%	否
4	深圳市欧乐通国际电子商务有限公司	7,806,540.61	3.16%	否
5	KOREANMALL HK CO., LIMITED	7,296,887.5	2.95%	否
合计		82,891,126.52	33.53%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	中外运空运发展股份有限公司浙江分公司	43,208,806.7	20.69%	否
2	广州速递有限公司	41,801,920.39	20.02%	否

3	BESTAKE CO., LIMITED	15,959,058.36	7.64%	否
4	HK SNOW FTA LIMITED	14,505,112.01	6.95%	否
5	SHUIHU INTERNATIONAL(HK)TRADE CO.,LIMITED	11,308,085.10	5.41%	否
合计		126,782,982.56	60.71%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	11,585,304.79	-53,781,259.21	121.54%
投资活动产生的现金流量净额	-4,411,944.00	-1,630,460.72	170.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,754,692.58	55,413,498.55	-124.82%

现金流量分析：

- 1) 经营活动现金净额变动：2018 年度公司控制和缩减跨境贸易业务，支付采购货款大幅减少，经营性现金流量净额提高。
- 2) 投资活动现金金额：2018 年度投资了联营公司深圳市翼邦物流有限公司，支付投资款 400 万与去年相比较投资净额有较大增长。
- 3) 筹资活动的现金净额浮动较大的原因：2017 年通过股权融资、短期借款的方式筹措资金 1 亿多元，本报告期吸收借款 4 千多万，未进行其他资金筹措活动，现金流出主要用于归还借款，故本期数与期初数相比浮动较大。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内新增控股子公司深圳市顺邦科技物流有限公司，公司持股比例为 55%；
新增参股公司深圳市翼邦物流有限公司，持股比例为 40%。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1、会计政策变更

2018 年，财政部发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读，其中：

(1) 资产负债表

原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”、原“应收利息”及“应收股

利”行项目归并至“其他应收款”、原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”、原“工程物资”行项目归并至“在建工程”、原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目、原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

（2）利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将“其他收益”的位置提前；企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；“其他综合收益”行项目，简化部分子项目的表述：将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

（3）现金流量表

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据根据本通知进行调整。

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和金额
资产负债表： （1）原“应收票据”及“应收账款”合并为“应收票据及应收账款”列示； （2）原“应收利息”及“应收股利”并入“其他应收款”列示； （3）原“应付票据”及“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”列示； （4）原“应付利息”及“应付股利”并入“其他应付款”列示； 上述事项的比较数据相应调整。	董事会审议通过	（1）“应收票据”及“应收账款”合并为“应收票据及应收账款”，2017年12月31日账面价值为60,182,450.02元； （2）“应收利息”及“应收股利”并入“其他应收款”，2017年12月31日账面价值为17,977,449.40元； （3）“应付票据”及“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”，2017年12月31日账面价值为21,943,742.58元； （4）“应付利息”及“应付股利”并入“其他应付款”，2017年12月31日账面价值为17,277,481.67元。

2、会计估计变更：

本报告期，公司无主要会计估计的变更

（七）合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1、2018年10月23日，公司注销宁波保税区丝路乐供应链管理有限公司，自注销之日起不再将其纳入合并范围；

2、2018年6月25日，公司新设深圳市顺邦科技物流有限公司，本报告期将其纳入合并范围。

3、2018年6月4日，公司新设顺邦科技物流有限公司，本报告期将其纳入合并范围。

(八) 企业社会责任

报告期内，公司始终将保护债权人、职工、客户、供应商的合法权益放在重要的位置。首先，公司承担并履行好经济责任，以发展为中心，以发展为前提，不断扩大企业规模，扩大纳税份额，完成纳税任务，为国家发展做出大贡献；其次，公司在遵纪守法方面作出表率，遵守所有的法律、法规；最后，公司努力增大吸纳就业的能力，爱护公司的员工，搞好劳动保护，不断提高员工工资水平和保证按时发放，并为社会安定尽职尽责。

三、持续经营评价

公司 2016 年挂牌新三板以来，经营规模稳步增长，公司 2015 年、2016 年和 2017 年的营业收入分别为 427,841,642.39 元、633,054,260.92 元和 636,667,172.61 元。2018 年报告期末，公司营业收入为 24,7202,765.66 元，较去年同期下降 61.17%，主要原因为公司对贸易类型业务进行逐步调整，转变收入类型和业务角色，突出服务身份，营业收入大幅降低，其中主要为贸易型收入大幅减少，服务性收入比重大幅增加。

2018 年报告期末，公司归属于母公司股东的净利润为-28,447,774.6 元，较上年同期亏损额持续增加。主要原因为：

1、为快速抢占市场份额，公司投入较大人力成本用于销售团队组建和业绩激励，同时也提高了市场投入和渠道建设投入，报告期内销售费用较去年增长 48.36%。

2、2018 年报告期末，公司应收账款为 72,679,294.03 元，计提坏账准备金额 11,543,687.27 元，主要原因为：产品设计模式导致平均账期较长，部分欠款客户自身经营能力问题不能及时还款，存在一定的坏账风险，影响公司流动资金的使用。

目前，公司主营业务明确，现有主营业务能够保证可持续发展，业务模式清晰，盈利水平保持稳定可预期。但受制于公司流动资金不足、应收账款催收难等问题，如果短期内不能解决流动资金补充问题，可能会对短期经营带来一定的影响。

公司管理层将积极应对行业风险和自身风险，在保证诚信合法经营的同时，完善公司财务管理、风控管理等内控体系，积极拓展外部融资渠道以尽快解决短期和长期资金需求，并努力通过业务模式的不断优化和规模增长，提升持续经营能力。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争的风险

跨境电商综合服务行业是以国际物流业务为核心的充分竞争行业。2018 年公司全面展开跨境物流业务，通过设立新公司、参股合资公司等方式，全面加强跨境物流业务的投入，并作为核心业务积极拓展。除了应对国际贸易市场的瞬息万变，还要面临传统行业竞争者与不断涌入的新竞争者的双重打压，存在较高的市场竞争风险。

应对措施：继续实行差异化产品策略，避免同质化产品的价格竞争；同时积极拓展海外市场，以东南亚地区为试点及新的业务增长点。

2、流动资金不足的风险

公司开展的跨境物流服务，主营业务涉及帐期 15-45 天的应收帐款，信用收缩使公司资金来源受到波及，融资难度增加，均对短期流动资金形成较大的压力，也对公司资金管理提出了较高要求。

应对措施：修订、优化公司应收账款管理制度，匹配业务发展；积极拓展外部融资渠道，努力解决短期流动资金问题。

3、应收账款发生坏账的风险

2016 年期末，2017 年期末、2018 年期末，公司应收账款账面价值分别为 47,263,558.39 元、60,182,450.02 元和 72,679,294.03 元，占报告期末流动资产的比例分别为 49.73%、48.59%和 60.23%，占总资产的比重分别为 44.57%、44.04%h 和 56.24%，公司应收账款总额逐年增加，存在一定的应收账款回款风险逐年增加。虽然公司在报告期内通过风控、法务及业务管理等相关措施不断加强对应收账款的风险管理和预警，但由于国际贸易与行业形势不断波动，部分客户的持续经营能力受到冲击，回款能力较差，导致公司存在部分应收账款难以收回的情形，从而可能发生较大坏账的风险。

应对措施：1）通过法务手段、财务手段，加强和提高业务的风控意识以及风控标准，针对所有账期客户实行新的授信管理制度；2）尽快落实财务、风控专业岗位管理人员的引入，提升风控管理部门、财务部门的专业能力和监管力度；3）对于已经形成大额应收账款、具备坏账风险的，加大催收力度。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	20,000,000	8,387,158.14
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	10,000,000	6,376,647.56
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	15,000,000	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	25,000,000	753,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,792,611	50.17%	0	16,792,611	50.17%
	其中：控股股东、实际控制人	4,611,150	13.78%	0	4,526,150	13.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	80,000	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,678,633	49.83%	0	16,678,633	49.83%
	其中：控股股东、实际控制人	14,388,850	42.99%	0	14,388,850	42.99%
	董事、监事、高管	1,753,783	5.24%	0	1,753,783	5.24%
	核心员工	340,000	1.02%	0	340,000	1.02%
总股本		33,471,244	-	0	33,471,244	-
普通股股东人数		31				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	深圳市丝路乐投资发展管理企业（有限合伙）	19,000,000	-85,000	18,915,000	56.5112%	14,388,850	4,526,150
2	跨境通宝电子商务股份有限公司	8,157,097		8,157,097	24.3705%	0	8,157,097
3	中商国能集团有限公司	1,841,004	0	1,841,004	5.5003%	0	1,841,004
4	珠海安赐互联股权并购投资基金企业（有限合伙）	1,438,360		1,438,360	4.2973%	0	1,438,360
5	何成	931,893		1,011,893	3.0232%	931,893	80,000
合计		31,368,354	-85,000	31,363,354	93.7025%	15,320,743	16,042,611

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：普通股前五名或持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

控股股东为深圳市丝路乐投资发展管理企业（有限合伙），执行合伙人为李君，成立于 2015 年 6 月 19 日，注册号为 440305602467464，统一社会信用代码为 914403003429024859，注册资本为 240 万人民币。

报告期内，控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

李君、宋金燕、李进、魏杰、陶和平五人为公司的共同实际控制人，在公司的经营过程中五人事实上形成了一致行动关系。

李君，1983 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004 年 8 月至 2007 年 6 月，任职于北京硕良本科技有限公司，担任高级软件工程师；2007 年 6 月至 2008 年 9 月，任职于美国（上海）Pugster 科技有限公司，担任开发部项目主管；2008 年 9 月至 2009 年 5 月，任职于上海跃亿医疗信息咨询有限公司，担任技术部项目经理；2009 年 5 月至 2011 年 7 月，任职于上海九久读书人文化实业有限公司，担任 IT 部项目经理；2011 年 7 月至 2013 年 3 月，任职于上海盛大网络发展有限公司，担任系统分析师；2013 年 12 月至 2016 年 3 月，任职于跨境翼有限，担任首席执行官（CEO）；现任本公司董事长。

宋金燕，1982 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003 年 11 月至 2004 年 7 月，任职于福建茶花家居塑料用品有限公司，担任品牌超市供应商渠道负责人；2004 年 7 月至 2008 年 8 月，任职于家园连锁超市，担任汉寿店店长；2008 年 8 月至 2013 年 5 月，自主创业；2013 年 12 月至 2016 年 3 月任职于跨境翼有限，担任物流事业部总经理；现任本公司董事、总经理。

李进，1985 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007 年 7 月至 2008 年 4 月，任职于上海事事旺信息科技有限公司，担任网页设计师；2009 年 7 月至 2012 年 7 月，任职于上海番丽电子商务有限公司，担任人机界面经理；2013 年 12 月至 2016 年 3 月，任职于跨境翼有限，担任副总裁；现任本公司董事、产品副总裁。

魏杰，1984 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004 年 6 月至 2007 年 3 月，任职于长沙水晶珠宝饰品有限公司，担任网络推广专员；2007 年 4 月至 2008 年 5 月，任职于上海联景集团有限公司，担任市场企划部经理；2008 年 8 月至 2011 年 10 月，任职于上海禾健时代电子商务有限公司，担任电子商务总监；2013 年 12 月至 2016 年 3 月，任职于跨境翼有限，担任供应链事业部总经理；现任本公司董事、电商事业部经理。

陶和平，1982 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年 10 月至 2003 年 10 月，任职于湖南迪达软件有限公司，担任软件工程师；2003 年 10 月至 2004 年 9 月，任职于北京无忧软件

有限公司，担任开发部主管；2004 年 9 月至 2006 年 7 月，任职于深圳融丰软件有限公司，担任高级软件工程师；2006 年 8 月至 2013 年 10 月，任职于深圳市凯立德股份有限公司，担任新业务拓展部经理；2013 年 12 月至 2016 年 3 月，任职于跨境翼有限，担任供销事业部总经理；现任本公司董事、副总经理、风控副总裁。

报告期内，实际控制人未发生其他变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
保证借款	大连中山德云晟小额贷款股份有限公司	10,000,000	16%	2018/3/23-2018/6/23	否
信用借款	华美资源国际有限公司	3,000,000	15%	2018/11/5-2018/12/5	否
保证借款	深圳普众万通互联网金融服务有限公司	5,300,000	15%	2018/3/26-2019/2/26	否
保证借款	深圳前海俊拓金融服务有限公司	10,000,000	8.5%	2018/1/11-2018/7/11	否
信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	700,000	11.3%	2018/7/17-2020/7/16	否
信用借款	深圳市东方联进出口贸易有限公司	7,000,000	24%	2018/1/25-2019/3/26	否
信用借款	何京阳	320,000	12%	2018/6/22-2018/7/23	否
信用借款	李进	500,000	12%	2018/6/6-2018/7/5	否
信用借款	李君	253,000	12%	2018/6/5-2018/7/4	否
信用借款	李丽	300,000	12%	2018/4/30-2018/7/30	否
信用借款	刘强	150,000	12%	2018/6/7-2018/7/6	否
信用借款	赵玉根	2,000,000	12%	2018/12/5-2019/3/4	否
信用借款	赵玉根	1,000,000	12%	2018/5/4-2018/6/4	否
信用借款	赵礼英	1,000,000	12%	2018/5/31-2018/7/31	否
信用借款	许良	200,000	24%	2018/6/8-2018/7/7	否

信用借款	王纪亮	1,000,000	12%	2018/5/5-2018/6/6	否
信用借款	赵早红	330,000	12%	2018/12/28- 2019/3/27	否
信用借款	彭姣奇	570,000	12%	2018/12/30- 2019/3/30	否
合计	—	43,623,000	—	—	—

违约情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李君	董事兼高管	男	1983 年 5 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
宋金燕	董事兼高管	男	1982 年 11 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
陶和平	董事兼高管	男	1982 年 5 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
魏杰	董事	男	1984 年 3 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
李进	董事	男	1985 年 7 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
李鹏臻	董事	男	1974 年 1 月	本科	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	否
张金红	董事	男	1979 年 3 月	大专	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	否
郇雪茹	监事	女	1971 年 1 月	硕士	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	否
龙昌华	监事	男	1983 年 4 月	中专	2017 年 4 月 21 日至 2019 年 3 月 24 日	否
吴欣星	职工监事	女	1983 年 2 月	本科	2017 年 7 月 7 日至 2019 年 3 月 24 日	是
何成	非董事高管	男	1985 年 5 月	本科	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是
刘敏	非董事高管	女	1984 年 5 月	硕士	2016 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 24 日	是

彭妍华	非董事高管	女				是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

李君是公司控股股东的普通合伙人、执行事务合伙人，宋金燕、陶和平、魏杰、李进是公司控股股东的有限合伙人，五人同时也是公司的实际控制人，其中李君和李进是兄弟关系；除此之外，公司现有董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
何成	非董事高管	931,893	80,000	1,011,893	3.0232%	0
刘敏	非董事高管	821,890	0	821,890	2.4555%	0
吴欣星	职工监事	30,000	0	30,000	0.0896%	0
合计	-	1,783,783	80,000	1,863,783	5.5683%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭妍华	财务经理	新任	财务总监	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

√适用 ☐不适用

彭妍华，女，中国国籍，无境外永久居留权。2014年至2016年，任东莞正全财务咨询有限公司高级专员，2016年5月至2018年4月，任公司财务经理；2018年4月至今，任公司财务总监。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	15
技术人员	20	15
财务人员	9	8
销售人员	16	6
其他人员	44	48
员工总计	105	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	30	24
专科	57	49
专科以下	16	17
员工总计	105	92

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。公司薪酬依据岗位价值、技能和业绩进行分配，薪酬政策遵循差竞争性、激励性、公平性和经济性的原则。

2、培训

公司针对员工工作性质，定期新员工培训、各项企业文化及管理制度培训，每年组织集体团建活动。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期末没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	17	8
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

2016 年第一次股票发行，定向发行对象为 29 名公司员工，其中 3 名为公司高管、监事人员，26 名为公司核心员工。截止至 2018 年 12 月 31 日，核心员工共计 8 名。除正常的人才流动之外，公司部分经营业务调整、岗位调整，也导致一部分核心员工变动及离职。

以上变动属于公司正常人员变动，并不影响公司的经营。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☒ 是 ☐ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☐ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

本报告期内，公司根据《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，并新建立了《利润分配管理制度》和《承诺管理制度》两项制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司章程》及有关法律、法规的要求，始终认真地行使各自的权利和履行义务。公司各项经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会、管理层和董事会秘书责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策，保证了公司持续、稳定、健康发展。

截至本报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

本报告期内，公司股东大会的召集、召开、表决程序均严格依照《公司法》、《公司章程》等法律法规执行，确保股东充分行使表决权，特别是中小股东的话语权。公司制定的《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》等规定，在制度层面保障股东特别是中小股东权益。同时，公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

因此，公司现有的治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过并严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露。

4、 公司章程的修改情况

2018年5月第一届董事会第二十一次会议，审议公司章程修订议案，并于2018年5月28日经2018年第一次临时股东大会审议通过。

2018年11月6日第一届董事会第二十三次会议，审议公司章程修订议案，并于2018年11月26日经2018年第二次临时股东大会审议通过。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	主要为：年度报告审议、财务预决算报告审议、年度日常性关联交易预计、财务总监辞职及聘任、修改公司章程、修改公司关联交易管理制度、修改公司对外担保管理制度、贷款授信申请、半年度报告审议、更换会计师事务所等。
监事会	2	审议半年度报告。
股东大会	3	审议修改公司章程、更换会计师事务所、修改公司关联交易管理制度、修改公司对外担保管理制度等。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

本报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合法律、行政法规和公司章程等要求，决议内容没有违反法律、行政法规和公司章程等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合法律、行政法规和公司章程等法律法规的任职要求，能够按照法律、行政法规和公司章程等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

本报告期内，公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制，为公司健康稳定的发展奠定基础。

(四) 投资者关系管理情况

《投资者关系管理制度》规定了对投资者关系管理的内容与方式，全方位保护投资者权益。公司在投资者关系管理方面坚持充分保障投资者知情权及合法权益、合法合规披露信息、投资者机会均等、诚实守信、高效低耗、互动沟通等原则，促进公司与投资者之间的良性关系，增进投资者对公司的进一步了解和熟悉，建立稳定和优质的投资者基础，获得长期的市场支持，形成服务投资者、尊重投资者的企业文化，促进公司整体利益最大化和股东财富增长并举的投资理念。

《投资者关系管理制度》规定，投资者关系工作由董事长领导，公司董事会秘书为投资者关系管理负责人。董事会办公室负责具体承办和落实。公司董事会秘书全面负责公司投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

1、业务独立

公司具备完整而独立的研发、采购、管理系统和相应的专业人员，具有独立运营其业务的能力。公司与其控股股东、实际控制人不存在实质性的同业竞争或者显失公平的关联交易。公司独立获取业务收入和利润，具有面向市场的独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形。

2、资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司经营相关的主要资产所有权和使用权，商标、软件著作权等无形资产的权属均由公司拥有。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3、人员独立

公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取报酬，目前不存在在控股股东、实际控制人控制下的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务的情况。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、其他任何部门、单位或人员违反《公司章程》规定干预公司人事任免的情况。公司与全体在册职工签订了劳动合同或聘用协议，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5、机构独立

公司根据《公司法》、《公司章程》等的规定建立了完善的公司治理结构，公司股东大会、董事会、监事会运转规范。公司各职能部门分工合作，不存在受到控股股东、实际控制人干涉的情形；公司拥有独立的经营和办公场所。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，并根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了一系列的内部控制制度。

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行。基本能给所有股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关管理制度也保护了公司资产的安全、完整，使各项生产和经营管理活动得以顺利进行，保障公司的有效运作。由于公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。随着公司发展，公司将继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的意识和执行力，并根据运营情况不断地对各项管理制度进行调整和完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，并根据国家政策，适时调整完善财务管理体系，以支持公司科学决策。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现内部管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于2016年4月5日召开2016年第一次临时股东大会审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	广会审字[2019]G18030980019 号
审计机构名称	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	广东省广州市东风东路 555 号粤海集团大厦 10 楼
审计报告日期	2019 年 6 月 27 日
注册会计师姓名	安霞、连声柱
会计师事务所是否变更	是
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 深圳市跨境翼电子商务股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了深圳市跨境翼电子商务股份有限公司（以下简称跨境翼）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 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，公允反映了跨境翼 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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，我们独立于跨境翼，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、 其他信息 跨境翼管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括跨境翼 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。 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，管理层负责评估跨境翼的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算跨境翼、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督跨境翼的财务报告过程。 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，就可能导致对跨境翼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跨境翼不能持续经营。

（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）就跨境翼中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：安霞

中国注册会计师：连声柱

中国 广州 二〇一九年六月二十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	6,633,921.33	13,055,534.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	72,679,294.03	60,182,450.02
其中：应收票据			

应收账款	五、2	72,679,294.03	60,182,450.02
预付款项	五、3	11,605,645.62	19,474,428.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	28,924,887.25	17,977,449.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	707,300.28	13,102,146.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6		
其他流动资产		106,374.22	69,915.97
流动资产合计		120,657,422.73	123,861,925.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	4,144,525.75	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	165,583.46	333,204.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	3,407,422.71	5,090,207.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	313,900.83	273,597.33
递延所得税资产	五、11	531,511.83	7,109,687.76
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		8,562,944.58	12,806,697.43
资产总计		129,220,367.31	136,668,622.86
流动负债：			
短期借款	五、12	1,554,166.7	21,141,300
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款	五、13	58,305,675.39	21,943,742.58
其中：应付票据			
应付账款	五、13	58,305,675.39	21,943,742.58
预收款项	五、14	2,127,533.76	7,952,602.06
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	915,298.63	1,598,232.68
应交税费	五、16	2,818,328.73	1,512,008.35
其他应付款	五、17	25,577,545.41	17,277,481.67
其中：应付利息		102,932.52	211,160.02
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		91,298,548.62	71,425,367.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11		262,500.00
其他非流动负债			
非流动负债合计			262,500.00
负债合计		91,298,548.62	71,687,867.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	33,471,244.00	33,471,244.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	75,804,340.83	75,818,991.23
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	五、20	-73,260,151.13	-44,812,376.53
归属于母公司所有者权益合计		36,015,433.70	64,477,858.70
少数股东权益		1,906,384.99	502,896.82
所有者权益合计		37,921,818.69	64,980,755.52
负债和所有者权益总计		129,220,367.31	136,668,622.86

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：陶和平

会计机构负责人：陶和平

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		72,720.08	489,508.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	45,090.00	56,007.50
其中：应收票据			
应收账款		45,090.00	56,007.50
预付款项		681,675.53	436,374.89
其他应收款	十五、2	242,678,654.15	176,685,167.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			15,221.12
流动资产合计		243,478,139.76	177,682,279.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	30,386,916.75	25,542,391.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		55,003.28	325,204.51
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产		1,333,743.60	1,691,913.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		293,900.83	
递延所得税资产			1,852,468.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,069,564.46	29,411,977.84
资产总计		275,547,704.22	207,094,257.10
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		8,679.92	8,280.79
其中：应付票据			
应付账款		8,679.92	8,280.79
预收款项			664.04
合同负债			
应付职工薪酬		356,780.94	433,196.84
应交税费		730,475.44	331,537.24
其他应付款		174,308,642.17	83,185,474.59
其中：应付利息		15,625.00	143,950.02
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		176,404,578.47	101,959,153.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		176,404,578.47	101,959,153.50
所有者权益：			
股本		33,471,244	33,471,244
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		93,644,300.23	93,644,300.23
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		-27,972,418.48	-21,980,440.63
所有者权益合计		99,143,125.75	105,135,103.60
负债和所有者权益合计		275,547,704.22	207,094,257.10

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		247,202,765.66	636,667,172.61
其中：营业收入	五、21	247,202,765.66	636,667,172.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		267,948,102.07	652,424,107.37
其中：营业成本	五、21	221,238,907.27	621,427,581.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	137,616.81	444,669.17
销售费用	五、23	13,261,316.97	8,938,709.39
管理费用	五、24	13,387,290.61	14,347,590.22
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五、25	2,861,270.46	4,574,457.39
其中：利息费用		2,185,560.78	3,606,014.52
利息收入		9,255.33	99,744.51
资产减值损失	五、26	17,061,699.95	2,691,099.47
信用减值损失			
加：其他收益	五、27	222,819.63	0.00

投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	144,525.75	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-357,582.29	-609.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,735,573.32	-15,757,544.19
加：营业外收入	五、30	15,000.00	732,053.40
减：营业外支出	五、31	168,308.74	102,995.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,888,882.06	-15,128,486.22
减：所得税费用	五、32	6,968,383.77	-2,126,756.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,857,265.83	-13,001,729.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,857,265.83	-13,001,729.38
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.少数股东损益		590,508.77	140,569.27
2.归属于母公司所有者的净利润		-28,447,774.60	-13,142,298.65
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-27,857,265.83	-13,001,729.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,447,774.60	-13,142,298.65
归属于少数股东的综合收益总额		590,508.77	140,569.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.85	-0.39

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.85	-0.39
------------------	--	-------	-------

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：陶和平

会计机构负责人：陶和平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	2,407,377.34	6,953,078.20
减：营业成本	十五、4	246,209.1	3,114,031.99
税金及附加		526.40	43,724.59
销售费用		13,035.97	27,625.60
管理费用		5,539,231.57	9,323,035.24
研发费用		0.00	0.00
财务费用		978,476.74	2,901,754.96
其中：利息费用		936,581.82	2,488,218.17
利息收入		985.01	35,499.32
资产减值损失		116,738.76	30,969.46
信用减值损失			
加：其他收益		57,674.02	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		144,525.75	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		138,268.21	-609.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,146,373.22	-8,488,673.07
加：营业外收入		7,463.94	720,399.37
减：营业外支出		600.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,139,509.28	-7,768,273.70
减：所得税费用		1,852,468.57	-570,284.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,991,977.85	-7,197,989.64
（一）持续经营净利润		-5,991,977.85	-7,197,989.64
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-5,991,977.85	-7,197,989.64
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		214,002,411.92	614,547,432.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		409,714.39	
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	1,167,466.20	831,797.91
经营活动现金流入小计		215,579,592.51	615,379,230.48
购买商品、接受劳务支付的现金		172,656,749.46	629,932,998.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,400,767.99	11,735,161.11

支付的各项税费		482,556.07	2,063,908.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	15,454,214.20	25,428,421.02
经营活动现金流出小计		203,994,287.72	669,160,489.69
经营活动产生的现金流量净额		11,585,304.79	-53,781,259.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,340.00	
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			
投资活动现金流入小计		60,340	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		472,284	1,630,460.72
投资支付的现金		4,000,000	
质押贷款净增加额			
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		4,472,284.00	1,630,460.72
投资活动产生的现金流量净额		-4,411,944.00	-1,630,460.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		638,329.00	50,817,053.05
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		638,329.00	
取得借款收到的现金		44,067,350.00	114,441,300.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,705,679.00	165,258,353.05
偿还债务支付的现金		55,985,183.30	106,320,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,475,188.28	3,524,854.50
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			
筹资活动现金流出小计		58,460,371.58	109,844,854.50
筹资活动产生的现金流量净额		-13,754,692.58	55,413,498.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		159,718.24	
五、现金及现金等价物净增加额		-6,421,613.55	1,778.62
加：期初现金及现金等价物余额		13,055,534.88	13,053,756.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,633,921.33	13,055,534.88

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：陶和平

会计机构负责人：陶和平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		2,551,700.04	7,283,626.83
收到的税费返还		130,487.17	
收到其他与经营活动有关的现金		91,839,070.03	41,254,268.42
经营活动现金流入小计		94,521,257.24	48,537,895.25
购买商品、接受劳务支付的现金		230,809.97	2,979,472.89
支付给职工以及为职工支付的现金		1,855,447.48	5,264,782.06
支付的各项税费		38,045.69	110,977.45
支付其他与经营活动有关的现金		69,575,130.31	94,096,977.90
经营活动现金流出小计		71,699,433.45	102,452,210.30
经营活动产生的现金流量净额		22,821,823.79	-53,914,315.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,340	
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			
投资活动现金流入小计		60,340.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		352,645.00	1,623,301.48
投资支付的现金		4,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		700,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,052,645.00	1,623,301.48
投资活动产生的现金流量净额		-4,992,305.00	-1,623,301.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,800,000
取得借款收到的现金		20,000,000.00	153,380,976.46
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	204,180,976.46
偿还债务支付的现金		37,000,000.00	148,400,976.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,246,306.84	2,474,268.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,246,306.84	150,875,244.61
筹资活动产生的现金流量净额		-18,246,306.84	53,305,731.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-416,788.05	-2,231,884.68
加：期初现金及现金等价物余额		489,508.13	2,721,392.81
六、期末现金及现金等价物余额		72,720.08	489,508.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益		
	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、上年期末余额	33,471,244.00				75,818,991.23						-44,812,376.53	502,896.82	64,980,755.52
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、本年期初余额	33,471,244.00				75,818,991.23						-44,812,376.53	502,896.82	64,980,755.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-14,650.40						-28,447,774.60	1,403,488.17	-27,058,936.83
（一）综合收益总额											-28,447,774.60	590,508.77	-27,857,265.83
（二）所有者投入和减少资本					-14,650.40							812,979.40	798,329.00
1. 股东投入的普通股					-14,650.40							652,979.40	638,329.00
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												160,000.00	160,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	33,471,244.00				75,804,340.83						-73,260,151.13	1,906,384.99	37,921,818.69

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,434,783.00				28,055,452.23						- 31,670,077.88		26,820,157.35
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、本年期初余额	30,434,783.00				28,055,452.23						-31,670,077.88		26,820,157.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,036,461.00				47,763,539.00						-13,142,298.65	502,896.82	38,160,598.17
（一）综合收益总额											-13,142,298.65	140,569.27	- 13,001,729.38
（二）所有者投入和减少资本	3,036,461.00				47,763,539.00							362,327.55	51,162,327.55

1. 股东投入的普通股	3,036,461				47,763,539								50,800,000
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												362,327.55	362,327.55
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	33,471,244				75,818,991.23						-44,812,376.53	502,896.82	64,980,755.52

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：陶和平

会计机构负责人：陶和平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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、上年期末余额	33,471,244.00				93,644,300.23						- 21,980,440.63	105,135,103.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,471,244.00				93,644,300.23						- 21,980,440.63	105,135,103.60
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-5,991,977.85	-5,991,977.85
(一) 综合收益总额											-5,991,977.85	-5,991,977.85
(二) 所有者投入和减少 资本												

1. 股东投入的普通股												
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												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	33,471,244.00				93,644,300.23						- 27,972,418.48	99,143,125.75

项目	上期											
	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、上年期末余额	30,434,783				45,880,761.23						- 14,782,450.99	61,533,093.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,434,783				45,880,761.23						- 14,782,450.99	61,533,093.24
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	3,036,461				47,763,539						-7,197,989.64	43,602,010.36
(一) 综合收益总额											-7,197,989.64	-7,197,989.64
(二) 所有者投入和减少 资本	3,036,461				47,763,539							50,800,000
1. 股东投入的普通股	3,036,461				47,763,539							50,800,000
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												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	33,471,244				93,644,300.23						-	105,135,103.60

											21,980,440.63	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

深圳市跨境翼电子商务股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“跨境翼”）前身为深圳市跨境易电子商务有限公司，于2013年12月24日经深圳市场监督管理局核准成立，2016年整体变更为股份有限公司。公司的统一社会信用代码：914403000859596908，于2016年9月13日在新三板挂牌，所属行业为互联网和相关服务类。

截至2018年12月31日止，本公司累计发行股本总数3,347.1244万股，注册资本为3,347.1244万元。

本公司主要经营活动为：从事计算机软硬件的技术开发；电子产品、文体用品、日用百货、工艺礼品、玩具、服装服饰、皮革制品、化妆品、办公用品、电脑配件、金属材料的销售；经营电子商务；国内贸易；经营进出口业务；初级农产品的销售；国内、国际货运代理；从事装卸、搬运业务；供应链管理；物流方案设计；物流信息咨询；进出口代理服务；海运、陆路、航空国际货运代理；代理报关；信息咨询。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）奶粉、乳制品、茶叶、保健食品、预包装食品（不含复热食品）的批发。

(二) 公司注册地址及总部地址

公司注册地址和总部地址均为深圳市南山区西丽街道创盛路1号康和盛大楼新能源创新产业园5楼501。

(三) 公司财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会会议批准于2019年6月27日报出。

(四) 公司合并财务报表范围及变化情况

本报告期纳入公司合并财务报表范围的子公司包括：深圳市前海跨境翼供应链管理有限公司、深圳市魔速达供应链管理有限公司、深圳市名立机械科技有限公司、深圳市思创信息

技术有限公司、广州魔速翼供应链管理有限公司、深圳市顺邦科技物流有限公司、魔速易电子商务有限公司、翼飞扬供应链管理有限公司、香港跨境翼供应链服务有限公司、魔速达供应链有限公司、顺邦科技物流有限公司、威易速递有限公司和聚品云汇国际有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事进出口物流服务和跨境贸易，本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、(二十四)“收入”各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和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) 营业周期

公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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。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。

合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在个别财务报表和合并财务报表中,将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本,与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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,为非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。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理: a.在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。 b.在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。购买方对合并成本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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本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差额,计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

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

按照《企业会计准则第33号-合并财务报表》的规定,在合并时,对公司的重大内部交易和往来余额均进行抵销。

在报告期内,同一控制下企业合并取得的子公司,合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

在报告期内,非同一控制下企业合并取得的子公司,合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益,在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

2、外币财务报表的折算方法

本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表日即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。利润表中收入和费用项目按照合并财务报表期间即期汇率平均汇率折算为母公司记账本位币。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类

公司按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项和贷款；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按

票面利率) 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。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、长期应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除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) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积。处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将以下两项金额的差额计入当期损益: 所转移金融资产的账面价

值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，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，并将以下两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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）之和。

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。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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。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。公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与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的对价（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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收票据及应收账款

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 金额100万元以上(含)的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

2、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对于某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项有确凿证据表明存在明显差别, 有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项, 导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备, 将无法公允地反映其可收回金额的, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
保证金组合	款项性质	其他方法
合并范围内的关联方	关联方关系	其他方法

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，按其他方法计提坏账准备：

组合名称	方法说明
保证金组合	属于保证金性质的款项不计提坏账准备
合并范围内的关联方组合	属于合并范围内的关联方往来不计提坏账

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品。

2、存货的计价方法

领用或者发出的存货，按个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料于领用时采用一次摊销法核算。

(十三) 持有待售及终止经营

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- 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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

(十四) 长期股权投资

1、投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

① 同一控制下的企业合并：合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个

别财务报表和合并财务报表中, 将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本, 与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

② 非同一控制下的企业合并: 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理: a. 在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b. 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(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 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量, 其长期股权投资成本以换出资产的公允价值计量; 如果该交换不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量, 则长期股权投资成本以换出资产的账面价值计量。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对

债务人的投资,重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额,记入当期损益;债权人已计提坏帐准备的,先将该差额冲减减值准备,不足冲减的部分,记入当期损益。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

(2) 长期股权投资收益确认方法:

① 采用成本法核算的长期股权投资,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时,确认投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资,中期期末或年度终了,按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额,确认投资损益。

③ 处置股权投资时,将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额,作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

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利,但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

期(年)末对长期股权投资进行逐项检查,如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值,按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。可收回金额根据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较高者确定。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不

得转回。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

2、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	5	5	19.00
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(1) 公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④ 在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；

⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产的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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

(3) 融资租入固定资产折旧方法：公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

(十六) 在建工程

1、在建工程按各项工程实际发生的成本入账；与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

2、在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3、期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、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。企业发生的借款费用，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和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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) 借款费用已经发生;

(3) 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。

3、借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用, 满足上述资本化条件的, 在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的, 计入该资产的成本, 在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的, 于发生当期直接计入财务费用。

4、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建活动重新开始。

5、借款费用资本化金额的计算方法:

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, 按照下列方法确定:

(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, 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, 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。

(十八) 无形资产

1、无形资产计价方法

无形资产按照实际发生的成本进行初始计量。

(1) 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。

(2) 自行开发的无形资产，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、产品等的支出为开发阶段支出。除满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

- 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。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关会计准则确定的方法计价。

2、无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

对于使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产，每一个会计期间对该无形资产的使用寿命重新进行复核，根据重新复核后的使用寿命进行摊销。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得

转回。

(十九) 长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

2、商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

(二十) 长期待摊费用

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 年以上的各项费用按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利的会计处理方法

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。公司向职工提供辞退福利的，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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二） 预计负债

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

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

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；
- (3) 如果清偿已确认预计负债所需支出的全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付,并以授予日的公允价值计量。

1、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内的期末,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日,根据实际行权的权益工具数量,计算确定应转入股本的金额,将其转入股本。

2、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在等待期内的期末,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1、收入确认原则

(1) 商品销售收入:公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司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。

(2) 提供劳务收入: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。

(3) 让渡资产使用权收入：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。

2、收入确认的具体方法

(1) 物流服务

客户委托公司将商品代理进口或出口并配送交付给买方，本公司在买方签收后确认物流服务收入。

(2) 一般国际贸易业务

公司按客户要求采购商品，由供应商直接运往客户指定收货地点，公司在将商品发出并交付予客户时确认商品销售收入。

(3) 技术服务

公司按照合同约定的结算标准和结算金额，提供相应的技术服务，在合同服务期内确认技术服务收入。

(二十五) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司的政府补助分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。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，公司应区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，公司应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(3) 不同经济业务实质的政府补助以及已确认政府补助退回的会计处理

① 与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，直接计入营业外收入。

② 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法；

1、递延所得税资产的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

(4) 资产负债表日，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，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，减记的金额转回。

2、递延所得税负债的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。但是，下列交易中产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债，但同时满足下列条件所产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 投资企业能够控制暂时性差异的转回时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不转回。

(二十七) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 商誉

在非同一控制下企业合并时，支付的合并成本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。

公司于年末,将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试,计提的减值准备计入当期损益,减值准备一经计提,在以后的会计期间不转回。

(二十九) 其他综合收益

其他综合收益,是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报:

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

2、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

(三十) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2018 年,财政部发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018) 15 号)及其解读,其中:

(1) 资产负债表

原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”、原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”、原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”、原“工程物资”行项目归并至“在建工程”、原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目、原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;将“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

(2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将“其他收益”的位置提前；企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；“其他综合收益”行项目，简化部分子项目的表述：将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

（3）现金流量表

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据根据本通知进行调整。

公司执行上述规定的主要影响如下：

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和金额
资产负债表： （1）原“应收票据”及“应收账款”合并为“应收票据及应收账款”列示； （2）原“应收利息”及“应收股利”并入“其他应收款”列示； （3）原“应付票据”及“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”列示； （4）原“应付利息”及“应付股利”并入“其他应付款”列示； 上述事项的比较数据相应调整。	董事会审议通过	（1）“应收票据”及“应收账款”合并为“应收票据及应收账款”，2017 年 12 月 31 日账面价值为 60,182,450.02 元； （2）“应收利息”及“应收股利”并入“其他应收款”，2017 年 12 月 31 日账面价值为 17,977,449.40 元； （3）“应付票据”及“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”，2017 年 12 月 31 日账面价值为 21,943,742.58 元； （4）“应付利息”及“应付股利”并入“其他应付款”，2017 年 12 月 31 日账面价值为 17,277,481.67 元。

2、会计估计变更

本报告期，公司无主要会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税目	计税依据	税率或费率	备注
增值税	应税收入	6%、0%	(二) 税收优惠及批文 1
城市维护建设税	应交流转税	7%	
教育费附加	应交流转税	3%	
地方教育附加	应交流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、16.5%、20%、25%	

公司及各子/孙公司报告期内企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率	备注
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	25%	
深圳市前海跨境翼供应链管理有限公司	25%	
深圳市魔速达供应链管理有限公司	25%	
深圳市名立机械科技有限公司	20%	注 1、(二) 税收优惠及批文 2
深圳市思创信息技术有限公司	20%	注 1、(二) 税收优惠及批文 2
广州魔速翼供应链管理有限公司	20%	注 1、(二) 税收优惠及批文 2
深圳市顺邦科技物流有限公司	20%	注 1、(二) 税收优惠及批文 2
魔速易电子商务有限公司	0%	注 2
翼飞扬供应链管理有限公司	16.5%	注 3
香港跨境翼供应链服务有限公司	16.5%	注 3
魔速达供应链有限公司	16.5%	注 3
顺邦科技物流有限公司	16.5%	注 3
威易速递有限公司	16.5%	注 3

纳税主体名称	所得税税率	备注
聚品云汇国际有限公司	16.5%	注 3

注 1：深圳市名立机械科技有限公司、深圳市思创信息技术有限公司、广州魔速翼供应链管理有限公司和深圳市顺邦科技物流有限公司属于小型微利企业，企业所得税税率为 20%。

注 2：魔速易电子商务有限公司注册于塞舌尔共和国，免收任何税款。

注 3：翼飞扬供应链管理有限公司、香港跨境翼供应链服务有限公司、魔速达供应链有限公司、顺邦科技物流有限公司、威易速递有限公司和聚品云汇国际有限公司注册于中国香港，香港利得税税率为 16.5%。

（二）税收优惠及批文

1、根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，国际货物运输代理服务免征增值税，公司提供的国际货物运输代理服务适用增值税零税率。

2、根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2014]34 号）第一条规定，对符合条件的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，并按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
银行存款	6,187,181.07	10,640,337.15
其他货币资金	446,740.26	2,415,197.73
合 计	6,633,921.33	13,055,534.88
其中：存放在境外的款项总额	3,934,965.56	8,811,195.59

—截至2018年12月31日，公司无使用受到限制的货币资金。

—截至2018年12月31日，公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	72,679,294.03	60,182,450.02
合 计	<u>72,679,294.03</u>	<u>60,182,450.02</u>

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018.12.31				
	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	13,156,963.83	16.01	4,864,289.71	36.97	8,292,674.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,201,648.81	82.97	4,245,172.76	6.22	63,956,476.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	834,306.76	1.02	404,162.90	48.44	430,143.86
合 计	<u>82,192,919.40</u>	<u>100</u>	<u>9,513,625.37</u>	—	<u>72,679,294.03</u>

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	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	63,343,755.95	98.70	3,591,449.79	5.67	59,752,306.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	834,306.76	1.30	404,162.90	48.44	430,143.86
合 计	64,178,062.71	100.00	3,995,612.69	—	60,182,450.02

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款 (按单位)	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
KOREANMALL HK CO., LIMITED	7,442,989.80	3,721,494.90	50.00	对方资金周转困难, 款项收回存在不确定性
泰兴贸易有限公司	5,713,974.03	1,142,794.81	20.00	公司存在违约行为, 预计 20%款项无法收回
合 计	13,156,963.83	4,864,289.71	—	

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	64,699,745.90	3,234,987.30	5.00
1 至 2 年	1,286,002.40	128,600.25	10.00
2 至 3 年	1,131,825.25	339,547.58	30.00
3 至 4 年	1,084,075.26	542,037.63	50.00
合 计	68,201,648.81	4,245,172.76	—

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,518,012.68 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HONG KONG LANDO BUSINESS CO.,LIMITED	货款	17,228,891.78	1 年以内	20.96	861,444.59
中国速递（香港）有限公司	物流服务款	7,931,602.69	1 年以内	9.65	396,580.13
KOREANMALL HK CO., LIMITED	货款	7,442,989.80	1 年以内	9.06	3,721,494.90
泰兴贸易有限公司	物流服务款	5,713,974.03	1 年以内	6.95	1,142,794.81
艾菲尔有限公司	物流服务款	4,484,894.44	1 年以内	5.46	224,244.72
合 计		42,802,352.74		52.08	6,346,559.15

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,873,555.74	93.69	18,764,389.02	96.35
1 至 2 年	732,089.88	6.31	710,039.70	3.65
合 计	11,605,645.62	100.00	19,474,428.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
ZHT INTERNATIONAL (HK) LIMITED	物流服务费	3,883,992.00	33.47
香港捷仕供应链服务有限公司	货款	2,822,119.25	24.32
深圳市前海企鹅冻品电子商务有限公司	货款	2,081,140.18	17.93
香港商盈通贸易有限公司	物流服务费	970,942.00	8.37
香港一点一滴贸易有限公司	物流服务费	448,693.10	3.87

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
合 计		<u>10,206,886.53</u>	<u>87.96</u>

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,924,887.25	17,977,449.40
合 计	<u>28,924,887.25</u>	<u>17,977,449.40</u>

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2018.12.31				
	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	11,211,912.16	26.42	11,211,912.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,127,042.36	73.35	2,202,155.11	7.07	28,924,887.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	96,144.80	0.23	96,144.80	100.00	
合 计	<u>42,435,099.32</u>	<u>100.00</u>	<u>13,510,212.07</u>	—	<u>28,924,887.25</u>

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	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	4,311,573.60	21.62	862,314.72	20.00	3,449,258.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,536,255.80	77.90	1,076,865.28	6.93	14,459,390.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	96,144.80	0.48	27,344.80	28.44	68,800.00
合 计	19,943,974.20	100.00	1,966,524.80	—	17,977,449.40

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
HSS ENTERPRISE LIMITED	3,530,515.66	3,530,515.66	100.00	预计无法收回
E-BAGS INTERNATIONAL CO.,LIMITED	3,014,936.76	3,014,936.76	100.00	预计无法收回
日晋国际有限公司	2,912,626.63	2,912,626.63	100.00	预计无法收回
广州海泳进出口贸易有限公司	1,753,833.11	1,753,833.11	100.00	预计无法收回
合 计	11,211,912.16	11,211,912.16		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,453,207.11	922,660.35	5.00
1 至 2 年	4,879,501.67	487,950.18	10.00
2 至 3 年	2,619,770.79	785,931.24	30.00
3 至 4 年	11,226.68	5,613.34	50.00

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合 计	<u>25,963,706.25</u>	<u>2,202,155.11</u>	<u>8.48</u>

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	5,163,336.11		
合 计	<u>5,163,336.11</u>	=	=

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,543,687.27 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
保证金	5,163,336.11	2,915,953.53
员工往来款	206,666.21	207,948.39
单位往来款	37,065,097.00	16,820,072.28
合 计	<u>42,435,099.32</u>	<u>19,943,974.20</u>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
BESTAKE CO., LIMITED	单位往来 款	6,868,498.02	1 年以内	16.19	343,424.90
格品国际供应链有限公司	单位往来 款	4,950,663.27	1 年以内	11.67	247,533.16
HSS ENTERPRISE LIMITED	单位往来 款	3,530,515.66	1 年以内	8.32	3,530,515.66
深圳市翼捷供应链管理有限 公司	单位往来 款	3,331,527.04	2 年以内	7.85	317,866.35
E-BAGS INTERNATIONAL CO.,LIMITED	单位往来	3,014,936.76	2-3 年	7.10	3,014,936.76

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
	款				
合 计		<u>21,696,140.75</u>		<u>51.13</u>	<u>7,454,276.83</u>

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	707,300.28		707,300.28	12,826,389.75		12,826,389.75
发出商品				275,756.69		275,756.69
合 计	<u>707,300.28</u>	<u>≡</u>	<u>707,300.28</u>	<u>13,102,146.44</u>	<u>≡</u>	<u>13,102,146.44</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，存货余额中不含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣进项税	86,976.13	52,058.94
预缴海关关税		15,221.12
预缴企业所得税	19,398.09	2,635.91
合 计	<u>106,374.22</u>	<u>69,915.97</u>

7、长期股权投资

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动				减值准 备期末 余额
		追加投资	权益法下 确认的投 资损益	计提减 值准备	2018.12.31	
联营企业：						
深圳市翼邦物流有限公 司		4,000,000.00	144,525.75		4,144,525.75	
合 计	<u>≡</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>144,525.75</u>	<u>≡</u>	<u>4,144,525.75</u>	<u>≡</u>

8、固定资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	165,583.46	333,204.51
固定资产清理		
合 计	<u>165,583.46</u>	<u>333,204.51</u>

(1) 固定资产情况

项目	办公及电子设备	机器设备	合计
一、账面原值：			
	1,210,967.39		<u>1,210,967.39</u>
2.本期增加金额	8,798.00	110,841.00	<u>119,639.00</u>
购置	8,798.00	110,841.00	<u>119,639.00</u>
3.本期减少金额	344,424.00		<u>344,424.00</u>
处置或报废	344,424.00		<u>344,424.00</u>
4. 2018.12.31	875,341.39	110,841.00	<u>986,182.39</u>
二、累计折旧			
1. 2017.12.31	877,762.88		<u>877,762.88</u>
2.本期增加金额	250,517.88	13,497.97	<u>264,015.85</u>
计提	250,517.88	13,497.97	<u>264,015.85</u>
3.本期减少金额	321,179.80		<u>321,179.80</u>
处置或报废	321,179.80		<u>321,179.80</u>
4. 2018.12.31	807,100.96	13,497.97	<u>820,598.93</u>
三、减值准备			
1. 2017.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2018.12.31			
四、账面价值			
1. 2018.12.31	<u>68,240.43</u>	<u>97,343.03</u>	<u>165,583.46</u>
2. 2017.12.31	<u>333,204.51</u>		<u>333,204.51</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况；

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产情况；

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况;

(5) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	域名	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2017.12.31	480,000.00	6,607,666.80	<u>7,087,666.80</u>
2.本期增加金额			
3.本期减少金额		495,850.50	<u>495,850.50</u>
处置		495,850.50	<u>495,850.50</u>
4. 2018.12.31	480,000.00	6,111,816.30	<u>6,591,816.30</u>
二、累计摊销			
1. 2017.12.31	216,000.00	1,781,458.97	<u>1,997,458.97</u>
2.本期增加金额	96,000.00	1,090,934.62	<u>1,186,934.62</u>
计提	96,000.00	1,090,934.62	<u>1,186,934.62</u>
3.本期减少金额			
4. 2018.12.31	312,000.00	2,872,393.59	<u>3,184,393.59</u>
三、减值准备			
1. 2017.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2018.12.31			
四、账面价值			
1. 2018.12.31	<u>168,000.00</u>	<u>3,239,422.71</u>	<u>3,407,422.71</u>
2. 2017.12.31	<u>264,000.00</u>	<u>4,826,207.83</u>	<u>5,090,207.83</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司通过内部研发形成的无形资产账面价值为 2,255,846.06 元;

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

10、长期待摊费用

项 目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销额	其他减少金额	2018.12.31
装修费		352,645.00	58,744.17		293,900.83
国际货代管理系统	88,888.92		88,888.92		
网络服务费	45,000.00		45,000.00		
软件支持服务费	132,000.00		112,000.00		20,000.00
装箱机设备	7,708.41		7,708.41		
合 计	<u>273,597.33</u>	<u>352,645.00</u>	<u>312,341.50</u>	=	<u>313,900.83</u>

11、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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	3,053,737.89	502,993.23	4,484,789.33	918,209.21
内部交易未实现利润	172,839.98	28,518.60	810,074.16	202,518.54
可抵扣亏损			30,908,345.52	5,988,960.01
合 计	<u>3,226,577.87</u>	<u>531,511.83</u>	<u>36,203,209.01</u>	<u>7,109,687.76</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润			1,050,000.00	262,500.00
合 计	=	=	<u>1,050,000.00</u>	<u>262,500.00</u>

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债;

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	19,970,099.55	1,477,348.16
可抵扣亏损	53,477,540.89	14,925,615.11
合 计	<u>73,447,640.44</u>	<u>16,402,963.27</u>

(5) 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	2018.12.31	2017.12.31
2019	1,318,896.49	1,318,896.49
2020		7,466.70
2021	16,041,252.69	11,188,231.52
2022	5,947,047.87	447,486.39
2023	8,988,658.40	
无限期	21,181,685.44	1,963,534.01
合 计	<u>53,477,540.89</u>	<u>14,925,615.11</u>

—其中，“无限期”系公司香港子公司/孙公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损，根据香港利得税法规定，香港公司的亏损可以无限期由公司的以后年度所得进行弥补。

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	554,166.70	11,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	9,141,300.00
抵押借款		1,000,000.00
合 计	<u>1,554,166.70</u>	<u>21,141,300.00</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

13、应付票据及应付账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	58,305,675.39	21,943,742.58
合 计	<u>58,305,675.39</u>	<u>21,943,742.58</u>

(1) 应付账款列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应付货款及物流服务费	58,305,675.39	21,943,742.58
合 计	<u>58,305,675.39</u>	<u>21,943,742.58</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
预收货款及物流服务费	2,127,533.76	7,952,602.06
合 计	<u>2,127,533.76</u>	<u>7,952,602.06</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	1,598,232.68	14,247,043.99	14,929,978.04	915,298.63
二、离职后福利-设定提存计划		438,171.39	438,171.39	
合 计	<u>1,598,232.68</u>	<u>14,685,215.38</u>	<u>15,368,149.43</u>	<u>915,298.63</u>

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,598,232.68	13,753,615.73	14,436,549.78	915,298.63
二、职工福利费		219,749.84	219,749.84	
三、社会保险费		86,465.82	86,465.82	
其中：医疗保险费		65,141.48	65,141.48	
工伤保险费		8,179.20	8,179.20	
生育保险费		13,145.14	13,145.14	
四、住房公积金		147,212.60	147,212.60	
五、工会经费和职工教育经费		40,000.00	40,000.00	
合 计	<u>1,598,232.68</u>	<u>14,247,043.99</u>	<u>14,929,978.04</u>	<u>915,298.63</u>

(3) 设定提存计划列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险		408,959.95	408,959.95	
2、失业保险费		29,211.44	29,211.44	
合 计		<u>438,171.39</u>	<u>438,171.39</u>	

16、应交税费

项 目	2018.12.31	2017.12.31
增值税	483,454.20	63,619.49
企业所得税	2,298,089.42	1,378,032.13
个人所得税	20,292.84	52,911.40
城市维护建设税	9,615.65	10,195.11
教育费附加	4,101.76	4,350.10
地方教育附加	2,734.56	2,900.12
印花税	40.30	
合 计	<u>2,818,328.73</u>	<u>1,512,008.35</u>

17、其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	102,932.52	211,160.02
应付股利		
其他应付款	25,474,612.89	17,066,321.65
合 计	<u>25,577,545.41</u>	<u>17,277,481.67</u>

(1) 应付利息

项 目	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息	102,932.52	211,160.02
合 计	<u>102,932.52</u>	<u>211,160.02</u>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
单位往来款	15,425,219.48	15,398,459.71
保证金	1,661,841.74	1,660,571.00
员工往来款	488,251.67	7,290.94
资金拆借款	7,899,300.00	
合 计	<u>25,474,612.89</u>	<u>17,066,321.65</u>

②截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、股本

项目	期初数	本次变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,471,244.00						33,471,244.00

19、资本公积

(1) 明细情况

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	64,984,207.23		14,650.40	64,969,556.83
其他资本公积	10,834,784.00			10,834,784.00
合 计	<u>75,818,991.23</u>	=	<u>14,650.40</u>	<u>75,804,340.83</u>

(2) 资本公积变动情况说明

公司之子公司聚品云汇国际有限公司本期收到公司与少数股东苏州聚品云汇商贸有限公司的增资款，增资款为港币，双方实际缴款时间不一致，导致换算为人民币的持股比例与港币持股比例不一致，汇率差额为14,650.40元，视同公司对少数股东的捐赠，作为权益性交易，冲减资本公积。

20、未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前 上年末未分配利润	-44,812,376.53	-31,670,077.88
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

项 目	2018 年度	2017 年度
调整后 年初未分配利润	-44,812,376.53	-31,670,077.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,447,774.60	-13,142,298.65
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-73,260,151.13</u>	<u>-44,812,376.53</u>

21、营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	247,202,765.66	221,238,907.27	636,626,751.22	621,427,581.73
其他业务			40,421.39	
合 计	<u>247,202,765.66</u>	<u>221,238,907.27</u>	<u>636,667,172.61</u>	<u>621,427,581.73</u>

22、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	21,494.79	21,143.08
教育费附加	9,212.05	8,552.89
地方教育附加	6,141.37	5,701.98
印花税	100,768.60	409,181.70
其他		89.52
合 计	<u>137,616.81</u>	<u>444,669.17</u>

23、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	8,335,062.37	4,906,286.44
运输及仓储费	2,923,598.85	2,556,833.00
业务招待费	656,924.36	520,527.86

项 目	2018 年度	2017 年度
商品破损	366,677.87	190,518.44
差旅费	172,223.87	178,863.27
办公费	129,541.31	40,367.62
折旧摊销费	14,658.82	
其他	662,629.52	545,312.76
合 计	<u>13,261,316.97</u>	<u>8,938,709.39</u>

24、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,350,153.01	6,543,451.70
折旧摊销费	1,748,633.15	2,375,209.98
咨询服务费	1,728,956.58	2,161,371.10
租金及管理费	1,654,136.15	1,522,333.45
办公费	794,756.22	454,567.22
差旅费	407,181.56	213,151.57
业务招待费	369,998.62	716,352.96
其他	333,475.32	361,152.24
合 计	<u>13,387,290.61</u>	<u>14,347,590.22</u>

25、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息费用	2,185,560.78	3,606,014.52
减：利息收入	9,255.33	99,744.51
加：银行手续费	844,683.25	826,748.78
加：汇兑损益	-159,718.24	171,715.25
加：其他		69,723.35
合 计	<u>2,861,270.46</u>	<u>4,574,457.39</u>

26、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	17,061,699.95	2,691,099.47
合 计	<u>17,061,699.95</u>	<u>2,691,099.47</u>

27、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
深圳市科技创新委员会企业研究开发资助计划第二批资助资金	161,000.00		161,000.00	与收益相关
稳岗补贴	17,308.59		17,308.59	与收益相关
社保补贴款	44,511.04		44,511.04	与收益相关
合 计	<u>222,819.63</u>	=	<u>222,819.63</u>	=

28、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	144,525.75	
合 计	<u>144,525.75</u>	

29、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度
固定资产、无形资产处置收益	-357,582.29	-609.43
合 计	<u>-357,582.29</u>	<u>-609.43</u>

30、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		731,861.37	
其他	15,000.00	192.03	15,000.00
合 计	<u>15,000.00</u>	<u>732,053.40</u>	<u>15,000.00</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴经费		500,000.00	与收益相关
2017 年专项资金企业信息化项目资助		180,000.00	与收益相关
生育津贴		32,999.37	与收益相关
深圳市南山科技创新局贴保贴息资助计划		7,200.00	与收益相关
政府发明专利补助		5,000.00	与收益相关
宁波保税区出口加工区财政稳增促调结算资金		4,262.00	与收益相关
计算机软件著作权资助		2,400.00	与收益相关
合 计		<u>731,861.37</u>	

31、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		102,995.43	
其中：固定资产报废损失		102,995.43	
滞纳金	8.74		8.74
罚款支出	8,300.00		8,300.00
其他	160,000.00		160,000.00
合 计	<u>168,308.74</u>	<u>102,995.43</u>	<u>168,308.74</u>

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	652,707.84	120,617.14
递延所得税费用	6,315,675.93	-2,247,373.98
合 计	<u>6,968,383.77</u>	<u>-2,126,756.84</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	-20,888,882.06

项 目	2018 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,222,220.51
子公司适用不同税率的影响	1,068,906.76
调整以前期间所得税的影响	-199,684.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,971.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,403,572.51
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	4,775,838.41
所得税费用	6,968,383.77

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
往来款	737,720.50	
利息收入	9,255.33	99,744.51
政府补助	404,219.63	731,861.37
其他	16,270.74	192.03
合 计	<u>1,167,466.20</u>	<u>831,797.91</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
付现费用	10,481,124.31	9,593,785.48
往来款	4,953,538.28	14,654,713.13
其他	19,551.61	1,179,922.41
合 计	<u>15,454,214.20</u>	<u>25,428,421.02</u>

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
补充资料		

项 目	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,857,265.83	-13,001,729.38
加：资产减值准备	17,061,699.95	2,691,099.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	264,015.85	375,009.11
无形资产摊销	1,186,934.62	1,084,510.35
长期待摊费用摊销	312,341.50	915,690.52
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）	357,582.29	609.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		102,995.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,207,242.54	3,606,014.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-144,525.75	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,578,175.93	-2,277,223.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-262,500.00	29,850.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,394,846.16	-12,990,634.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,547,656.96	-18,504,625.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,874,414.49	-15,812,825.57
其他	160,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	11,585,304.79	-53,781,259.21
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	6,633,921.33	13,055,534.88
减：现金的期初余额	13,055,534.88	13,053,756.26
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	-6,421,613.55	1,778.62

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	6,633,921.33	13,055,534.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,187,181.07	10,640,337.15
可随时用于支付的其他货币资金	446,740.26	2,415,197.73
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	6,633,921.33	13,055,534.88

35、所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

36、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
货币资金			3,485,023.04
其中：美元	34,097.47	6.8632	234,017.76
欧元	299,912.98	7.8473	2,353,507.13
港币	774,578.81	0.8762	678,685.95
英镑	25,219.82	8.6762	218,812.20
应收账款			24,950,784.77
其中：港币	1,198,869.21	0.8762	1,050,449.21
欧元	2,807,648.09	7.8473	22,032,456.86
美元	272,158.57	6.8632	1,867,878.70
其他应收款			6,083,045.33
其中：欧元	590,751.90	7.8473	4,635,807.39
港币	1,651,721.00	0.8762	1,447,237.94
应付账款			11,248,016.08
其中：港币	9,198,098.02	0.8762	8,059,373.48
美元	113,862.24	6.8632	781,459.32
欧元	241,535.12	7.8473	1,895,398.54
英镑	58,987.20	8.6762	511,784.74
其他应付款			112,216.39

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
其中：欧元	14,300.00	7.8473	112,216.39

37、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列表项目	计入当期损益的金额
与收益相关	222,819.63	其他收益	222,819.63
与收益相关	181,400.00	财务费用	181,400.00
合 计	404,219.63		404,219.63

(2) 本报告期，公司不存在政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期，公司不存在反向购买。

(四) 处置子公司

本报告期，公司不存在处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、2018年10月23日，公司注销宁波保税区丝路乐供应链管理有限公司，自注销之日起不再将其纳入合并范围；

2、2018年6月25日，公司新设深圳市顺邦科技物流有限公司，本报告期将其纳入合并范围。

3、2018年6月4日，公司新设顺邦科技物流有限公司，本报告期将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）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	
深圳市前海跨境翼供应链管理有限公司	深圳	深圳	跨境贸易	100.00		投资设立
深圳市魔速达供应链管理有限公司	深圳	深圳	物流服务	100.00		投资设立
深圳市名立机械科技有限公司	深圳	深圳	跨境贸易		51.00	非同一控制下企业合并
深圳市思创信息技术有限公司	深圳	深圳	技术服务	100.00		投资设立
广州魔速翼供应链管理有限公司	深圳	广州	物流服务	100.00		投资设立
深圳市顺邦科技物流有限公司	深圳	深圳	物流服务	54.00		投资设立
魔速易电子商务有限公司	深圳	塞舌尔共和国	投资控股	100.00		投资设立
翼飞扬供应链管理有限公司	深圳	香港	跨境贸易		100.00	投资设立
香港跨境翼供应链服务有限公司	深圳	香港	物流服务		100.00	同一控制下企业合并
魔速达供应链有限公司	深圳	香港	物流服务		100.00	同一控制下企业合并
顺邦科技物流有限公司	深圳	香港	物流服务		70.00	投资设立
威易速递有限公司	深圳	香港	物流服务		100.00	同一控制下企业合并
聚品云汇国际有限公司	深圳	香港	物流服务		60.00	非同一控制下企业合并

2、本报告期，公司不存在重要的非全资子公司；

3、本报告期，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制；

4、本报告期，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期，公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

本报告期，公司不存在重要的合营企业或联营企业。

2、不重要的合营企业或联营企业的汇总财务信息

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
合营企业：	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	4,144,525.75	
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	144,525.75	
--其他综合收益		
--综合收益总额	144,525.75	

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本报告期，公司不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损

本报告期，公司不存在合营企业或联营企业发生超额亏损。

5、与合营企业投资相关的未确认承诺

本报告期，公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本报告期，公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、短期借款、应付票据及应付账款、预收款项、其他应付款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在合理范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的信用风险主要来自货币资金、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据及应收账款，在签订新合同之前本公司会对新客户的信用风险进行评估，并且通过对现有客户的应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控范围之内。截止2018年12月31日，公司已将应收账款按风险分类计提了减值准备。

对于预付款项，主要是预付货款、预付物流费用等款项。预付款项均按合同协议的约定支付，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，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于其他应收款，主要是代收代付往来款、第三方单位保证金等款项。应收往来款由于其收回时间、金额可控，应收第三方保证金待约定的协议到期时便可收回，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。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已将其他应收款按风险分类计提了减值准备。

（二）市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等。

1、外汇风险

主要来源于以美元、欧元、英镑、港元等外币计价的货币资金、应收账款、预付款项、应付账款、预收款项等金融资产和金融负债。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

2、利率风险

本公司的利率风险主要来源于短期借款，公司通过与银行或互联网网贷平台建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

（三）流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

九、公允价值的披露

报告期内，公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的	母公司对本企业的
-------	-----	------	------	----------	----------

				持股比例 (%)	表决权比 例(%)
深圳市丝路乐投资发展 管理企业（有限合伙）	深圳	股权投资	2,400,000.00	56.5112	56.5112

—李君、李进、宋金燕、陶和平、魏杰五人为公司的共同实际控制人，在公司的经营过程中五人为一致行动人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注七、（三）。

（四）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
李君	董事长、董事
李进	董事
宋金燕	董事、总经理
陶和平	董事、副总经理
魏杰	董事、副总经理
吴志忠	控股股东之合伙人
何成	公司股东、高级管理人员
跨境易投资有限公司	李君控制的公司
跨境通宝电子商务股份有限公司	参股股东
杨建新	跨境通宝电子商务股份有限公司之实际控制人
香港承美瑞电子商务有限公司	跨境通宝电子商务股份有限公司控股子公司
天竣购物网络科技有限公司	跨境通宝电子商务股份有限公司控股子公司
深圳市君仕莱电子商务有限公司	跨境通宝电子商务股份有限公司控股子公司
深圳市通邮物流科技有限公司	吴志忠控制的公司
深圳市互联易电子商务服务有限公司	吴志忠配偶控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
互联易有限公司	吴志忠控制的公司
深圳市前海易联通达供应链有限公司	吴志忠控制的公司
深圳市易联速递有限公司	吴志忠控制的公司
深圳市易代收科技有限公司	控股股东龙昌华为跨境翼监事
香港捷仕供应链服务有限公司	其成立前，股东及部分员工在本公司任职，自 2018 年 1 月 1 日不再属于关联方
苏州聚品云汇商贸有限公司	公司孙公司之参股股东
深圳市翼邦物流有限公司	公司之联营企业，持股 40%

(五) 关联交易情况

1、销售商品、提供劳务/服务

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
深圳市易联速递有限公司	物流服务	5,135,390.73	5,208,526.33
深圳市通邮物流科技有限公司	物流服务	2,378,643.62	
深圳市互联易电子商务服务有限公司	技术服务	445,415.85	1,180,366.23
香港承美瑞电子商务有限公司	销售商品/物流服务	196,126.86	2,921,152.84
深圳市翼邦物流有限公司	物流服务	116,151.60	
深圳市前海易联通达供应链有限公司	物流服务	115,429.48	3,456,104.10
香港捷仕供应链服务有限公司	销售商品/技术服务		12,059,802.45
苏州聚品云汇商贸有限公司	物流服务		5,786,556.13
合 计		8,387,158.14	30,612,508.08

2、采购商品、接受劳务/服务

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
深圳市翼邦物流有限公司	物流服务	6,376,647.56	
香港捷仕供应链服务有限公司	采购商品		39,021,406.49
天竣购物网络科技有限公司	采购商品		550,623.33
深圳市君仕莱电子商务有限公司	物流服务		490,477.27
深圳市易代收科技有限公司	物流服务		164,269.00
合 计		6,376,647.56	40,226,776.09

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

报告期内，不存在本公司作为担保方的情况。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨建新、李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	10,000,000.00	2017/3/22	2018/1/12	是
李君	2,000,000.00	2017/10/16	2018/1/13	是
李君	4,000,000.00	2018/1/12	2018/4/11	是
李君	4,000,000.00	2018/4/13	2018/7/11	是
李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	10,000,000.00	2017/12/22	2018/3/22	是
李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	5,000,000.00	2018/3/23	2018/6/20	是
李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	5,000,000.00	2018/3/26	2018/6/23	是
李君、宋金燕	1,000,000.00	2018/1/13	2018/4/11	是
李君、宋金燕	1,000,000.00	2018/4/13	2018/7/11	是
李君	200,000.00	2018/7/17	2020/7/16	否
李君、宋金燕	200,000.00	2018/7/17	2020/7/16	否
何成	300,000.00	2018/7/17	2020/7/17	否
李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	2,000,000.00	2018/9/13	2019/3/12	否
李君、宋金燕、陶和平、魏杰、李进	1,000,000.00	2018/12/3	2019/3/3	否

4、关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入资金				
李君	253,000.00	2018/6/5	2018/7/4	
李进	500,000.00	2018/6/6	2018/7/5	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
合 计	753,000.00			

5、关键管理人员报酬

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	3,024,290.86	2,668,162.93

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	香港承美瑞电子商务有限公司	343,139.12	33,764.24	341,010.37	17,050.52
应收账款	深圳市易联速递有限公司	169,071.66	8,453.58		
应收账款	深圳市翼邦物流有限公司	19,289.00	964.45		
应收账款	深圳市互联易电子商务服务有限公司			616,292.17	30,814.61
应收账款	深圳市前海易联通达供应链有限公司			51,231.33	2,561.57
应收账款	苏州聚品云汇商贸有限公司			108,521.24	5,426.06
其他应收款	跨境易投资有限公司	1,464,036.91	85,041.95	4,799,110.29	251,795.62
其他应收款	互联易有限公司	52,173.96	5,217.40	52,173.96	
	合 计	2,047,710.65	133,441.62	5,968,339.36	307,648.38

2、应付项目

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
应付账款	深圳市翼邦物流有限公司	10,480,361.97	
应付账款	深圳市易代收科技有限公司		157,251.51
预收款项	深圳市易联速递有限公司		35,764.83
其他应付款	吴志忠	433,254.31	1,375,584.31
其他应付	深圳市丝路乐投资发展管理	411,997.50	270,697.50

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
款	企业（有限合伙）		
其他应付 款	李君	323,000.00	430,000.00
其他应付 款	李进	335,000.00	
其他应付 款	苏州聚品云汇商贸有限公司		30,000.00
	合 计	<u>11,983,613.78</u>	<u>2,299,298.15</u>

十一、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

报告期内，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

报告期内，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司及子/孙公司涉及的未完结诉讼和索赔事宜如下：

1、翼飞扬供应链管理有限公司（以下简称“翼飞扬”）

2016年3月10日，翼飞扬与日晋国际有限公司（以下简称“日晋国际”）签订采购合同，双方确定对于公司对日晋国际的超额付款371,162.90欧元，由日晋国际发货给翼飞扬，但日晋国际并未履行发货义务。翼飞扬向华南国际经济贸易仲裁委员会（深圳国际仲裁院）申请仲裁，请求确认翼飞扬与日晋国际签订的采购合同已经解除，并请求裁决日晋国际立即向翼

飞扬退还货款371,162.90欧元及支付相应的违约金等。2017年6月11日，仲裁庭做出华南国仲深裁（2017）294号《裁决书》，裁决支持翼飞扬的各项仲裁请求，但日晋国际无财产可供执行。本案因异地执行寻找财产线索故延至今日仍未完结。

截止报告日，公司仍未收到相应货款及违约金，公司已对日晋国际的往来款项全额计提坏账准备。

2、翼飞扬供应链管理有限公司（以下简称“翼飞扬”）

翼飞扬与广州海泳进出口贸易有限公司（以下简称“广州海泳”）货物买卖合同纠纷一案：2018年7月23日，深圳国际仲裁院作出《裁决书》（华南国仲深裁[2018]231号），裁决广州海泳向翼飞扬退还货款本金欧元181,440.00元、支付违约金欧元43,396.58元、赔偿律师费人民币30,000.00元、公证费港币5,564.00元、保全费人民币5,000.00元、支付本请求仲裁费人民币100,144.00元，同时驳回广州海泳的全部仲裁反请求。2018年10月8日，公司收到广州市中级人民法院出具的执行裁定书（2018）粤01执4749号，但未发现广州海泳的财产线索，无可供执行财产，广州市中级人民法院于2018年11月14日终结本次执行程序，待翼飞扬发现广州海泳有可供执行财产的，可申请恢复执行。2018年12月，翼飞扬向广州市中级人民法院申请追加广州海泳股东及主要负责人古晓芬及高学思为被执行人。

截止报告日，公司仍未收到相应货款及违约金，公司已对广州海泳的往来款项全额计提坏账准备。

3、深圳市魔速达供应链管理有限公司（以下简称“深圳魔速达”）

深圳市魔速达供应链管理有限公司诉深圳市瑞盛供应链管理有限公司（以下简称“深圳瑞盛”）及周杰委托合同纠纷一案，深圳南山区人民法院于2018年10月9日作出判决：由深圳瑞盛向深圳魔速达支付代理服务费人民币536,879.82元及违约金3,821.00元，2018年11月15日，判决书正式生效。2019年1月10日，公司收到南山区人民法院下达的执行裁定书，裁定冻结、扣划被执行人深圳瑞盛、周杰价值616,065.14元等值财产，目前仍在执行中。

4、魔速达供应链有限公司（以下简称“香港魔速达”）

香港魔速达诉广州念菲国际贸易有限责任公司（以下简称“念菲”）仓储合同纠纷案，一审判决【(2017)粤0191民初176号】民事判决已发生法律效力，根据判决念菲应向魔速达退还仓储服务合同保证金86,000.00元、违约金86,000.00元、案件受理费1,863.00元。此案在广州市南沙区人民法院申请执行，2018年4月13日南沙法院已受理本案的强制执行申请。2018年12月20日，公司收到广州市南沙区人民法院出具的《执行决定书》，相关国家机关已对念菲法定代表人郭文捷采取边控措施。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	45,090.00	56,007.50
合 计	<u>45,090.00</u>	<u>56,007.50</u>

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018.12.31				
	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	58,100.00	100	13,010.00	22.39	45,090.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备					

的应收账款					
合 计	<u>58,100.00</u>	<u>100</u>	<u>13,010.00</u>	—	<u>45,090.00</u>

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	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	60,850.00	100	4,842.50	7.96	56,007.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	<u>60,850.00</u>	<u>100</u>	<u>4,842.50</u>	—	<u>56,007.50</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 至 2 年	22,100.00	2,210.00	10.00

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	36,000.00	10,800.00	30.00
合 计	<u>58,100.00</u>	<u>13,010.00</u>	<u>22.39</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,167.50 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 期末应收账款明细情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港捷仕供应链服务有限公司	销售款	58,100.00	1 至 3 年	100.00	13,010.00
合 计		<u>58,100.00</u>		<u>100.00</u>	<u>13,010.00</u>

2、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	242,678,654.15	176,685,167.62
合 计	<u>242,678,654.15</u>	<u>176,685,167.62</u>

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2018.12.31				
	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	242,844,804.73	100	166,150.58	0.07	242,678,654.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<u>242,844,804.73</u>	<u>100</u>	<u>166,150.58</u>	—	<u>242,678,654.15</u>

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	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	176,742,746.94	100.00	57,579.32	0.03	176,685,167.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<u>176,742,746.94</u>	<u>100.00</u>	<u>57,579.32</u>	—	<u>176,685,167.62</u>

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	183,172.47	9,158.62	5.00
1 至 2 年	213,892.77	21,389.28	10.00
2 至 3 年	452,008.94	135,602.68	30.00
合 计	<u>849,074.18</u>	<u>166,150.58</u>	—

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	157,360.71		
合并范围内的关联方组合	241,838,369.84		
合 计	<u>241,995,730.55</u>	=	=

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 108,571.26 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
合并范围内关联方往来款	241,838,369.84	175,757,793.59
保证金	157,360.71	278,679.55
单位往来款	826,207.97	662,753.90
员工往来款	22,866.21	43,519.90
合 计	<u>242,844,804.73</u>	<u>176,742,746.94</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
威易速递有限公司	合并范围内关联方往来款	187,834,570.68	3 年以内	77.35	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
魔速达供应链有限公司	合并范围内关联方往来款	34,431,716.51	1至3年	14.18	
翼飞扬供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款	8,337,373.58	3年以内	3.43	
香港跨境翼供应链服务有限公司	合并范围内关联方往来款	6,667,459.58	3年以内	2.75	
深圳市思创信息技术有限公司	合并范围内关联方往来款	4,450,249.49	2年以内	1.83	
合 计		241,721,369.84		99.54	—

3、长期股权投资

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	26,242,391.00		26,242,391.00	25,542,391.00		25,542,391.00
对联营、合营企业投资	4,144,525.75		4,144,525.75			
合计	30,386,916.75	—	30,386,916.75	25,542,391.00	—	25,542,391.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
魔速易电子商务有限公司	25,542,391.00			25,542,391.00		
深圳市顺邦科技物		700,000.00		700,000.00		

流有限公司						
合 计	<u>25,542,391.00</u>	<u>700,000.00</u>	=	<u>26,242,391.00</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动				减值准备期末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	2018.12.31	
联营企业:						
深圳市翼邦物流有限公司		4,000,000.00	144,525.75		4,144,525.75	
合 计	=	<u>4,000,000.00</u>	<u>144,525.75</u>	=	<u>4,144,525.75</u>	=

4、营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,407,377.34	246,209.10	6,923,385.45	3,114,031.99
其他业务			29,692.75	
合 计	<u>2,407,377.34</u>	<u>246,209.10</u>	<u>6,953,078.20</u>	<u>3,114,031.99</u>

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	144,525.75	
合 计	<u>144,525.75</u>	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-357,582.29	-609.43
越权审批或无正式批准文件的税收返 还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务 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）	404,219.63	731,861.37
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，持有交易性金融资产、交 易性金融负债产生的公允价值变动损 益，以及处置交易性金融资产、交易性 金融负债和可供出售金融资产取得的投 资收益		
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		

项 目	2018 年度	2017 年度
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	-153,308.74	-102,803.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		157,112.14
少数股东权益影响额（税后）		140,569.27
合计	<u>-106,671.40</u>	<u>330,767.13</u>

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-56.61	-0.85	-0.85
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.40	-0.85	-0.85
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-24.00	-0.39	-0.39
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.00	-0.40	-0.40

报告期利润	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收益

深圳市跨境翼电子商务股份有限公司

公司法定代表人：李君

主管会计工作负责人：陶和平

会计机构负责人：陶和平

二〇一九年六月二十七日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室