

浙江中国轻纺城网络有限公司

2015 年 1-5 月审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—38 页

审 计 报 告

天健审〔2015〕4638号

浙江中国轻纺城网络有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江中国轻纺城网络有限公司（以下简称轻纺城网络公司）财务报表，包括2015年5月31日的合并及母公司资产负债表，2015年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是轻纺城网络公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，轻纺城网络公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轻纺城网络公司 2015 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

邓德祥



中国注册会计师：

应丽



二〇一五年六月十二日

合并资产负债表

2015年5月31日

会合01表

编制单位：浙江中国轻纺城网络有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	693,673.52	8,767,188.40	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	24,070.47	187,022.13	应付票据	9	134,953.46	330,449.63
预付款项	3	15,794.73	11,024.98	应付账款	10	4,974,128.34	5,528,447.30
应收保费				预收款项			
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	11	728,787.20	2,976,822.00
应收股利				应交税费	12	41,080.83	148,318.50
其他应收款	4	6,898,873.16	7,120,743.78	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	13	1,920,239.37	1,466,474.81
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	5	67,021.79		代理买卖证券款			
流动资产合计		7,699,433.67	16,085,979.29	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		7,799,189.20	10,450,512.24
				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			
				专项应付款			
				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		7,799,189.20	10,450,512.24
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	14	46,000,000.00	46,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	15	54,620,000.00	54,620,000.00
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	6	2,671,289.76	3,168,970.93	其他综合收益			
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积			
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	16	-93,312,544.42	-86,363,716.15
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		7,307,455.58	14,256,283.85
无形资产	7	3,179,030.75	3,382,625.40	少数股东权益			
开发支出				所有者权益合计		7,307,455.58	14,256,283.85
商誉							
长期待摊费用	8	1,556,890.60	2,069,220.47				
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计		7,407,211.11	8,620,816.80				
资产总计		15,106,644.78	24,706,796.09	负债和所有者权益总计		15,106,644.78	24,706,796.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2015年5月31日

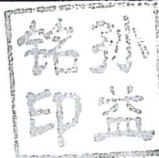
会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江中国轻纺城网络有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		605,677.79	6,649,360.08	短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		12,135.00	174,420.00	应付账款		37,502.42	219,680.42
预付款项		2,977.11	864.11	预收款项		4,974,128.34	5,528,447.30
应收利息				应付职工薪酬		728,787.20	2,850,580.62
应收股利				应交税费		89,388.25	262,074.00
其他应收款		10,252,010.91	11,782,605.91	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		1,151,185.53	726,685.52
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		10,872,800.81	18,607,250.10	其他流动负债			
				流动负债合计		6,980,991.74	9,587,467.86
				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			
				专项应付款			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
非流动资产:				其他非流动负债			
可供出售金融资产				非流动负债合计			
持有至到期投资				负债合计		6,980,991.74	9,587,467.86
长期应收款				所有者权益(或股东权益):			
长期股权投资	1	3,000,000.00	3,000,000.00	实收资本(或股本)		46,000,000.00	46,000,000.00
投资性房地产				其他权益工具			
固定资产		2,246,554.56	2,691,552.90	其中:优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				资本公积		54,620,000.00	54,620,000.00
固定资产清理				减:库存股			
生产性生物资产				其他综合收益			
油气资产				专项储备			
无形资产		3,179,030.75	3,382,625.40	盈余公积			
开发支出				未分配利润		-86,745,715.02	-80,497,570.99
商誉				所有者权益合计		13,874,284.98	20,122,429.01
长期待摊费用		1,556,890.60	2,028,468.47				
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计		9,982,475.91	11,102,646.77				
资产总计		20,855,276.72	29,709,896.87	负债和所有者权益总计		20,855,276.72	29,709,896.87

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2015年1-5月

编制单位：浙江中国轻纺城网络有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业总收入		2,436,647.98	9,582,332.52
其中：营业收入	1	2,436,647.98	9,582,332.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,667,552.88	36,712,727.46
其中：营业成本	1	219,422.65	2,226,663.71
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			
营业税金及附加	2	18,163.88	77,747.66
销售费用	3	4,287,697.97	11,992,380.87
管理费用	4	5,235,450.51	22,589,866.36
财务费用	5	-99,587.91	-282,247.38
资产减值损失	6	6,405.78	108,316.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,230,904.90	-27,130,394.94
加：营业外收入	7	289,862.98	1,807,544.91
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	8	7,786.35	17,788.53
其中：非流动资产处置损失		5,976.86	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,948,828.27	-25,340,638.56
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,948,828.27	-25,340,638.56
归属于母公司所有者的净利润		-6,948,828.27	-25,340,638.56
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		-6,948,828.27	-25,340,638.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,948,828.27	-25,340,638.56
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2015年1-5月

会企02表

编制单位：浙江中国轻纺城网络有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	2,436,607.25	8,801,290.41
减：营业成本	1	219,422.65	1,488,716.13
营业税金及附加		18,163.88	77,747.66
销售费用		3,690,419.90	10,773,813.93
管理费用		5,113,652.62	19,545,532.22
财务费用		-78,875.29	-269,622.06
资产减值损失		9,880.00	113,953.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,536,056.51	-22,928,851.07
加：营业外收入		289,721.97	1,797,744.91
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		1,809.49	16,860.02
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,248,144.03	-21,147,966.18
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,248,144.03	-21,147,966.18
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-6,248,144.03	-21,147,966.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2015年1-5月

会合03表

编制单位：浙江中国轻纺城网络有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
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		2,275,927.98	9,594,568.95
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			
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		289,570.47	465,745.61
收到其他与经营活动有关的现金		770,778.95	2,694,704.78
经营活动现金流入小计		3,336,277.40	12,755,019.34
购买商品、接受劳务支付的现金		148,294.50	1,925,250.77
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		8,515,154.55	21,701,366.28
支付的各项税费		337,498.99	903,107.32
支付其他与经营活动有关的现金		2,377,828.24	6,840,268.02
经营活动现金流出小计		11,378,776.28	31,369,992.39
经营活动产生的现金流量净额		-8,042,498.88	-18,614,973.05
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,016.00	2,613,643.47
投资支付的现金			
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		31,016.00	2,613,643.47
投资活动产生的现金流量净额		-31,016.00	-2,613,643.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-8,073,514.88	-21,228,616.52
加：期初现金及现金等价物余额		8,767,188.40	29,995,804.92
六、期末现金及现金等价物余额		693,673.52	8,767,188.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2015年1-5月

会企03表

编制单位：浙江中国轻纺城网络有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
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		2,275,881.04	8,487,421.68
收到的税费返还		289,570.47	465,745.61
收到其他与经营活动有关的现金		522,571.24	2,667,281.26
经营活动现金流入小计		3,088,022.75	11,620,448.55
购买商品、接受劳务支付的现金		146,064.33	1,043,639.79
支付给职工以及为职工支付的现金		7,971,893.06	20,747,081.63
支付的各项税费		337,379.22	899,875.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,161,732.43	6,307,081.64
经营活动现金流出小计		10,617,069.04	28,997,678.47
经营活动产生的现金流量净额		-7,529,046.29	-17,377,229.92
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			
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		1,500,000.00	
投资活动现金流入小计		1,500,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,636.00	1,776,342.06
投资支付的现金			
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		14,636.00	1,776,342.06
投资活动产生的现金流量净额		1,485,364.00	-1,776,342.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-6,043,682.29	-19,153,571.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,649,360.08	25,802,932.06
六、期末现金及现金等价物余额		605,677.79	6,649,360.08

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2015年1-9月

单位：人民币元

项 目		本期数										上年数													
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益													
		实收资本 (或股本)					所有者权益合计					实收资本 (或股本)					所有者权益合计								
		其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	其 他	少数股东 权益	所有者 权益合计	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	其 他
一、上年年末余额	46,000,000.00			54,620,000.00						-86,303,716.15		14,216,283.85	46,000,000.00				54,620,000.00						-61,033,077.59		39,596,922.41
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	46,000,000.00			54,620,000.00						-86,303,716.15		14,216,283.85	46,000,000.00				54,620,000.00						-61,033,077.59		39,596,922.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,918,838.27		-6,918,838.27											-25,310,638.56		-25,310,638.56
（一）综合收益总额										-6,918,838.27		-6,918,838.27											-25,310,638.56		-25,310,638.56
（二）所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入资本																									
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. 其他																									
（五）专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
（六）其他																									
四、本年年末余额	46,000,000.00			54,620,000.00						-93,222,554.42		7,297,445.58	46,000,000.00				54,620,000.00						-86,303,716.15		14,216,283.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年1-6月

编制单位：浙江中国轻纺城股份有限公司 单位：人民币元

项 目	本期数					上期数				
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减：库存股	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减：库存股	所有者权益合计
一、上年年末余额	46,000,000.00	54,620,000.00			20,122,429.01	46,000,000.00	54,620,000.00			41,270,395.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	46,000,000.00	54,620,000.00			20,122,429.01	46,000,000.00	54,620,000.00			41,270,395.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
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. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	46,000,000.00	54,620,000.00			13,874,284.98	46,000,000.00	51,620,000.00			20,122,429.01

法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

共 38 页

第 10 页

浙江中国轻纺城网络有限公司

财务报表附注

2015 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江中国轻纺城网络有限公司（以下简称公司或本公司），系由浙江中国轻纺城集团股份有限公司、浙江迪佛海博信息发展有限公司、浙江大学计算机应用与软件工程技术中心有限公司和自然人共同投资设立，于 2000 年 6 月 28 日在绍兴市柯桥区工商行政管理局登记注册，设立时注册资本人民币 1,000 万元。经股权变更后，现股东为绍兴市柯桥区中国轻纺城网络投资有限公司、绍兴中国轻纺城国际物流中心有限公司和自然人，公司现持有注册号为 330621000081767 的营业执照，现有注册资本 4,600.00 万元，实收资本为 4,600.00 万元。

本公司经营范围：许可经营项目：第二类增值电信业务中的信息服务业务（限互联网信息服务业务）（不包含新闻、出版、教育、医疗保险、药品和医疗器械、文化和广播电视节目等信息服务；含电子公告业务）。一般经营项目：商务信息咨询；网站设计；市场经营管理；提供网上纺织交易服务；网上纺织品销售；计算机软件的技术开发、咨询、服务、成果转让；经销：计算机网络工程建设的配套设备。设计、制作、发布、代理国内各类广告（网络广告除外）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 5 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价

值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项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 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	合并财务报表范围内主体间（母子公司或子公司之间）的应收款项具有类似信用特征

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	余额百分比法

(2) 账龄分析法

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，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

(3) 余额百分比法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
------	------------------	-------------------

合并范围内关联往来组合	5	5
-------------	---	---

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(九) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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：

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为可供出售金融资产,按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形

资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要以软件产品收入及技术类服务收入为主。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品及技术类服务提供给购买方，且产品及技术类服务收入金额已确定，已经收回货款或服务费或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。根据相关合同的约定，根据其服务归属期确认收入。

（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

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助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，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采

用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。绍兴市柯桥区国家税务局对本公司免征范围内的税费采用即征即退政策。根据绍兴市柯桥区国家税务局绍柯国税函[2014]18 号, 本公司 2014 年收到增值税退税 465, 745. 61 元, 截止 2015 年 5 月 31 日收到增值税退税 289, 570. 47 元。

(2) 根据财政部、国家税务总局《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税(2013)106 号附件 3) 规定, 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司享受免征增值税税收优惠。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
绍兴市柯桥区中国轻纺城网商服务有限公司	市场服务	3, 000, 000. 00	网上提供纺织品交易服务; 电子商务领域的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务; 网上销售纺织品

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
通过设立或投资等方式取得				
绍兴市柯桥区中国轻纺城网商 服务有限公司	3,000,000.00		100.00	100.00

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 5 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 5 月 31 日，上年指 2014 年 1 月 1 日—2014 年 12 月 31 日。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	24,617.46	21,368.18
银行存款	669,056.06	8,745,820.22
合 计	693,673.52	8,767,188.40

2. 应收账款

(1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备					
按信用风险特征组合计 提坏账准备	26,561.63	100.00	2,491.16	9.38	24,070.47
单项金额不重大但单项 计提坏账准备					
合 计	26,561.63	100.00	2,491.16	9.38	24,070.47

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	196,865.40	100.00	9,843.27	5.00	187,022.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	196,865.40	100.00	9,843.27	5.00	187,022.13

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,300.00	165.00	5.00
1-2 年	23,261.63	2,326.16	10.00
小 计	26,561.63	2,491.16	9.38

3. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	15,617.62	98.88		15,617.62	10,160.87	92.16		10,160.87
1-2 年					864.11	7.84		864.11
2-3 年	177.11	1.12		177.11				
合 计	15,794.73	100.00		15,794.73	11,024.98	100.00		11,024.98

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	6,380,000.00	91.38			6,380,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	601,968.23	8.62	83,095.07	13.80	518,873.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	6,981,968.23	100.00	83,095.07	1.19	6,898,873.16
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	6,380,000.00	88.73			6,380,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	810,080.96	11.27	69,337.18	8.56	740,743.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,190,080.96	100.00	69,337.18	0.96	7,120,743.78

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江中国轻纺城网络投资有限公司	6,380,000.00			单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值,不存在无法收回的风险
小计	6,380,000.00			

3) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,509.53	2,575.48	5.00
1-2 年	321,774.40	32,177.44	10.00
2-3 年	220,000.00	44,000.00	20.00
3 年以上	8,684.30	4,342.15	50.00
小 计	601,968.23	83,095.07	13.80

(2) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江中国轻纺城网络投资有限公司	关联方	6,380,000.00	注	91.38	
绍兴县中国轻纺城柯北坯布市场开发经营有限公司	关联方	200,000.00	2-3 年	2.86	40,000.00
杭州艾思伊品牌管理有限公司	非关联方	139,674.00	1-2 年	2.00	13,967.40
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	99,000.00	1-2 年	1.42	9,900.00

限公司					
临时客户	非关联方	37,865.53	1 年以内	0.54	1,893.28
小 计		6,856,539.53		98.20	65,760.68

注:其中账龄 2-3 年金额为 636 万元, 3 年以上金额为 2 万元。

5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	67,021.79	
合 计	67,021.79	

6. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
通用设备	5,866,763.30	15,936.00	8,119.66	5,874,579.64
运输工具	1,143,101.26			1,143,101.26
小 计	7,009,864.56	15,936.00	8,119.66	7,017,680.90

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
通用设备	3,044,214.17	417,163.81	2,142.80	3,459,235.18
运输工具	796,679.46	90,476.50		887,155.96
小 计	3,840,893.63	507,640.31	2,142.80	4,346,391.14

账面价值

项 目	期初数	期末数
通用设备	2,822,549.13	2,415,344.46
运输工具	346,421.80	255,945.30
合 计	3,168,970.93	2,671,289.76

7. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

软件	5,476,725.96			5,476,725.96
小 计	5,476,725.96			5,476,725.96

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	2,094,100.56	203,594.65		2,297,695.21
小 计	2,094,100.56	203,594.65		2,297,695.21

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	3,382,625.40	3,179,030.75
合 计	3,382,625.40	3,179,030.75

8. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,205,726.78		122,133.75		1,083,593.03
弱电系统	313,025.42		31,941.40		281,084.02
房租费	26,666.64		26,666.64		
其他	523,801.63		331,588.08		192,213.55
合 计	2,069,220.47		512,329.87		1,556,890.60

9. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	91,789.21	122,589.21
设备款	34,667.50	204,321.50
其他	8,496.75	3,538.92
合 计	134,953.46	330,449.63

10. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

货款	4,974,128.34	5,528,447.30
合 计	4,974,128.34	5,528,447.30

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,976,822.00	5,414,571.76	7,662,606.56	728,787.20
离职后福利—设定提存计划		807,182.11	807,182.11	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	2,976,822.00	6,221,753.87	8,469,788.67	728,787.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,976,822.00	4,650,240.67	6,898,275.47	728,787.20
职工福利费		68,987.50	68,987.50	
社会保险费		312,457.59	312,457.59	
其中：医疗保险费		260,381.33	260,381.33	
工伤保险费		26,038.13	26,038.13	
生育保险费		26,038.13	26,038.13	
住房公积金		352,766.00	352,766.00	
工会经费和职工教育经费		30,120.00	30,120.00	
小 计	2,976,822.00	5,727,029.35	7,975,064.15	728,787.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		729,067.72	729,067.72	
失业保险费		78,114.39	78,114.39	
企业年金缴费				
小 计		807,182.11	807,182.11	

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		47,568.36
代扣代缴个人所得税	31,987.57	77,353.44
城市维护建设税	4,063.31	10,568.66
地方水利建设基金	783.77	1,706.38
教育费附加	2,437.99	6,341.26
地方教育附加	1,625.32	4,227.45
印花税	182.87	552.95
合 计	41,080.83	148,318.50

13. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	25,088.75	25,088.75
应付暂收款	110,850.54	82,580.95
纺都大厦房租	1,782,900.00	1,358,400.00
其他	1,400.08	405.11
合 计	1,920,239.37	1,466,474.81

14. 实收资本

股东名称	期末数	期初数
绍兴市柯桥区中国轻纺城网络投资有限公司	34,500,000.00	34,500,000.00
绍兴中国轻纺城国际物流中心有限公司	6,900,000.00	6,900,000.00
丁建军	2,760,000.00	2,760,000.00
韩冲	1,840,000.00	1,840,000.00
合 计	46,000,000.00	46,000,000.00

15. 资本公积

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

股本溢价	54,000,000.00	54,000,000.00
其他资本公积	620,000.00	620,000.00
合 计	54,620,000.00	54,620,000.00

16. 未分配利润

项 目	期末数	期初数
期初未分配利润	-86,363,716.15	-61,023,077.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,948,828.27	-25,340,638.56
期末未分配利润	-93,312,544.42	-86,363,716.15

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,436,647.98	219,422.65	9,582,332.52	2,226,663.71
合 计	2,436,647.98	219,422.65	9,582,332.52	2,226,663.71

(2) 主营业务明细

主营业务收入

产品名称	本期数	上年数
软件产品收入	1,805,097.84	6,394,199.60
服务类收入	631,550.14	2,290,115.73
其他		898,017.19
小 计	2,436,647.98	9,582,332.52

主营业务成本

项目名称	本期数	上年数
软件产品成本	203,426.65	702,895.51
服务类收入	15,996.00	785,820.62
其他		737,947.58
合 计	219,422.65	2,226,663.71

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税		100.00
城市维护建设税	9,081.98	39,369.60
教育费附加	5,449.12	23,578.99
地方教育附加	3,632.78	14,699.07
合 计	18,163.88	77,747.66

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,174,671.28	8,240,990.10
宣传及推广费	710,057.39	1,882,059.77
办公费、差旅费、交通费、会务费等	109,513.00	482,942.37
房租费、物业费、水电费	89,060.34	120,865.21
业务招待费	21,255.00	5,849.00
其他	183,140.96	1,259,674.42
合 计	4,287,697.97	11,992,380.87

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
研发支出	2,205,171.73	9,104,339.06
职工薪酬	1,205,346.77	5,091,213.19
办公费、交通费、会务费、修理费等	465,337.86	1,866,651.02
租赁费、装修费、物业费等	894,533.24	2,593,997.80
折旧及摊销费用	253,359.83	3,306,664.84
其他	211,701.08	627,000.45
合 计	5,235,450.51	22,589,866.36

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
手续费及其他	9,021.24	32584.35
减：利息收入	108,609.15	314,831.73
合 计	-99,587.91	-282,247.38

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	6,405.78	108,316.24
合 计	6,405.78	108,316.24

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
增值税退税	289,570.47	465,745.61
政府补助		1,179,000.00
其他	292.51	162,799.30
合 计	289,862.98	1,807,544.91

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年数
关于下达我区 2013 年度外贸公共服务 平台建设专项资金的通知		640,000.00
2013 年度信息化奖励资金		270,000.00
2013 年审计中小企业扶持资金		250,000.00
其他		19,000.00
小 计		1,179,000.00

8. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
处置固定资产净损失	5,976.86	

地方水利基金	1,722.11	9,487.52
滞纳金	87.38	8,301.01
合 计	7,786.35	17,788.53

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,948,828.27	-25,340,638.56
加: 资产减值准备	6,405.78	108,316.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	507,640.31	1,200,423.97
无形资产摊销	203,594.65	688,887.02
长期待摊费用摊销	512,329.87	4,222,356.27
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)	5,976.86	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	306,624.96	1,587,408.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,636,243.04	-1,081,726.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,042,498.88	-18,614,973.05
(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	693,673.52	8,767,188.40
减: 现金的期初余额	8,767,188.40	29,995,804.92
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	-8,073,514.88	-21,228,616.52

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	693,673.52	8,767,188.40
其中: 库存现金	24,617.46	21,368.18
可随时用于支付的银行存款	669,056.06	8,745,820.22
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	693,673.52	8,767,188.40
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 [注](%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
绍兴市柯桥区中国轻纺城网络投资有限公司	浙江绍兴	投资	34,500,000.00	75.00%	75.00%

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注五之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
绍兴市柯桥区中国轻纺城坯布市场有限公司	第二大股东之母公司之兄弟公司

绍兴市柯桥中国纺织指数信息有限公司	第二大股东之母公司之兄弟公司
-------------------	----------------

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产名称	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2014 年度确认的租赁费用	2015 年 1-5 月确认的租赁费用
绍兴市柯桥区中国轻纺城坯布市场有限公司	公司	纺都大厦 7/8/9 楼	2013/5/1	2016/4/30	协议价	1,018,800.00	424,500.00
	绍兴市柯桥区中国轻纺城网商服务有限公司	纺都大厦 6/10/11 楼	2013/5/1	2016/4/30	协议价	1,018,800.00	
合计						2,037,600.00	424,500.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应收账款	绍兴市柯桥中国纺织指数信息有限公司		130,000.00
小 计			130,000.00
其他应收款	浙江中国轻纺城网络投资有限公司	6,380,000.00	6,380,000.00
	绍兴县中国轻纺城柯北坯布市场开发经营有限公司	200,000.00	200,000.00
小 计		6,580,000.00	6,580,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	绍兴县中国轻纺城柯北坯布市场开发经营有限公司	1,782,900.00	1,358,400.00
小 计		1,782,900.00	1,358,400.00

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2015 年 5 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2015 年 5 月 31 日, 本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至 2015 年 6 月 12 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（四）其他

本公司全资子公司绍兴市柯桥区中国轻纺城网商服务有限公司从 2014 年第四季度起，处于停业状态。

九、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
绍兴市柯桥区中国轻纺城网商服务有限公司	100.00	100.00	3,000,000.00
小 计	100.00	100.00	3,000,000.00

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,461,357.25	219,422.65	8,798,290.41	1,488,716.13
合 计	2,461,357.25	219,422.65	8,798,290.41	1,488,716.13

（2）主营业务明细

主营业务收入

产品名称	本期数	上年数
软件产品收入	1,829,847.84	6,391,199.60
服务类收入	631,550.14	2,290,115.73
其他		898,017.19
小 计	2,461,397.98	9,579,332.52
主营业务成本		
项目名称	本期数	上年数
软件产品成本	197,344.65	702,895.51
服务类成本	15,996.00	785,820.62
其他		
合 计	213,340.65	1,488,716.13



浙江中国轻纺城网络有限公司

二〇一五年六月十二日