

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表及审计报告

上海众华沪银会计师事务所有限公司

2012 年 4 月 23 日

中国，上海

目 录

内容	页码
审计报告	1
合并及公司资产负债表	2-3
合并及公司利润表	4
合并及公司现金流量表	5-6
合并股东权益变动表	7-8
公司股东权益变动表	9-10
财务报表附注	11-63

审计报告

沪众会字(2012)第 0116 号

焦点科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的焦点科技股份有限公司（以下简称“焦点科技公司”）合并及公司财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2011 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并股东权益变动表及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报合并及公司财务报表是管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制合并及公司财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并及公司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合并及公司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合并及公司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，以获取有关合并及公司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合并及公司财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并及公司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，以及评价合并及公司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，焦点科技公司合并及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，公允反映了焦点科技公司 2011 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2011 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

上海众华沪银会计师事务所有限公司

中国注册会计师

刘万椿

中国注册会计师

巫琦伟

中国，上海

二〇一二年四月二十三日

焦点科技股份有限公司

2011年12月31日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	1,720,234,585.09	1,579,945,568.84	1,644,166,266.44	1,509,086,980.22
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	156,896.72		125,168.64	
应收账款	784,262.99			
预付款项	3,758,787.18	3,526,567.65	2,283,987.86	1,821,572.38
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	12,873,662.21	12,045,164.94	2,198,544.80	2,198,544.80
应收股利				
其他应收款	4,245,777.34	5,835,590.65	2,136,165.30	2,156,215.77
买入返售金融资产				
存货	755,363.32	755,363.32		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	954,903.83		1,464,546.09	
流动资产合计	1,743,764,238.68	1,602,108,255.40	1,652,374,679.13	1,515,263,313.17
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	21,985,614.89	194,605,850.58	19,500,000.00	177,820,235.69
投资性房地产	18,138,514.72	18,138,514.72	19,171,893.39	19,171,893.39
固定资产	26,022,890.76	24,264,401.75	25,378,300.43	24,880,386.67
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	46,695,466.20	9,966,718.26	49,540,992.47	16,931,742.37
开发支出			1,979,985.67	1,979,985.67
商誉				
长期待摊费用	1,185,487.22	649,916.24	1,325,393.57	825,521.25
递延所得税资产	2,366,705.26	2,366,705.26	1,833,070.89	1,833,070.89
其他非流动资产				
非流动资产合计	116,394,679.05	249,992,106.81	118,729,636.42	243,442,835.93
资产总计	1,860,158,917.73	1,852,100,362.21	1,771,104,315.55	1,758,706,149.10

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款				
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				
应付票据	66,216.77		92,824.99	
应付账款	11,409,178.68	7,447,637.50	5,239,295.91	1,609,645.70
预收款项	67,374,128.44	62,083,202.99	17,260,751.69	16,548,775.47
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	15,446,687.94	13,390,947.40	13,261,158.46	12,621,684.47
应交税费	8,639,246.55	8,636,515.56	8,919,331.49	8,919,331.49
应付利息				
应付股利				
其他应付款	7,185,537.51	1,053,850.32	867,016.29	867,016.29
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				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	121,053,984.72	119,041,179.91	160,713,725.18	157,713,725.18
流动负债合计	231,174,980.61	211,653,333.68	206,354,104.01	198,280,178.60
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	4,756,500.00	4,756,500.00	4,792,500.00	4,792,500.00
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	4,756,500.00	4,756,500.00	4,792,500.00	4,792,500.00
负债合计	235,931,480.61	216,409,833.68	211,146,604.01	203,072,678.60
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	117,500,000.00	117,500,000.00	117,500,000.00	117,500,000.00
资本公积	1,155,466,138.97	1,155,466,138.97	1,155,466,138.97	1,155,466,138.97
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	52,722,438.95	52,722,438.95	35,316,733.15	35,316,733.15
一般风险准备				
未分配利润	295,118,546.52	310,001,950.61	243,425,607.59	247,350,598.38
外币报表折算差额	-1,454,478.95		3,402,901.71	
归属于母公司所有者权益合计	1,619,352,645.49	1,635,690,528.53	1,555,111,381.42	1,555,633,470.50
少数股东权益	4,874,791.63		4,846,330.12	
所有者权益合计	1,624,227,437.12	1,635,690,528.53	1,559,957,711.54	1,555,633,470.50
负债和所有者权益总计	1,860,158,917.73	1,852,100,362.21	1,771,104,315.55	1,758,706,149.10

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度合并及公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	426,736,657.53	418,241,475.92	332,936,358.52	332,797,491.36
其中：营业收入	426,736,657.53	418,241,475.92	332,936,358.52	332,797,491.36
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	257,269,223.51	237,073,683.45	178,208,333.22	174,101,400.48
其中：营业成本	91,414,032.35	80,105,291.49	51,455,902.15	49,059,078.49
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	16,281,824.60	16,248,622.48	12,122,233.78	12,122,233.78
销售费用	135,452,359.33	128,099,514.56	110,122,459.97	109,073,708.82
管理费用	59,142,070.76	54,215,324.30	38,196,685.39	37,382,099.33
财务费用	-45,021,063.53	-41,595,069.38	-33,688,948.07	-33,545,413.65
资产减值损失				9,693.71
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）	-14,385.11	-14,385.11		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-14,385.11	-14,385.11		
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	169,453,048.91	181,153,407.36	154,728,025.30	158,696,090.88
加：营业外收入	24,246,201.07	23,243,796.71	12,452,314.18	12,452,314.18
减：营业外支出	67,541.25	66,551.25	20,560.93	16,572.34
其中：非流动资产处置损失	15,691.33	15,691.33	10,270.17	10,270.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	193,631,708.73	204,330,652.82	167,159,778.55	171,131,832.72
减：所得税费用	30,504,602.49	30,273,594.79	16,844,282.51	16,844,282.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	163,127,106.24	174,057,058.03	150,315,496.04	154,287,550.21
归属于母公司所有者的净利润	163,098,644.73	174,057,058.03	150,369,165.92	154,287,550.21
少数股东损益	28,461.51		-53,669.88	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	1.39	1.48	1.28	1.31
（二）稀释每股收益	1.39	1.48	1.28	1.31
七、其他综合收益	-4,857,380.66		3,402,911.02	
八、综合收益总额	158,269,725.58	174,057,058.03	153,718,407.06	154,287,550.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	158,241,264.07	174,057,058.03	153,772,076.94	154,287,550.21
归属于少数股东的综合收益总额	28,461.51		-53,669.88	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度合并及公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	443,670,942.92	430,452,560.41	399,036,301.33	398,283,765.88
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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	23,752.14	23,752.14	253,452.32	253,452.32
收到其他与经营活动有关的现金	54,103,849.67	50,952,410.68	59,249,290.71	56,105,292.81
经营活动现金流入小计	497,798,544.73	481,428,723.23	458,539,044.36	454,642,511.01
购买商品、接受劳务支付的现金	43,783,232.98	42,540,526.31	30,428,281.14	30,288,886.49
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	167,527,674.43	157,840,656.92	113,206,445.44	112,497,923.69
支付的各项税费	48,821,186.53	48,491,805.06	26,605,549.73	26,600,000.72
支付其他与经营活动有关的现金	49,221,691.14	43,284,118.62	35,271,295.20	34,503,773.68
经营活动现金流出小计	309,353,785.08	292,157,106.91	205,511,571.51	203,890,584.58
经营活动产生的现金流量净额	188,444,759.65	189,271,616.32	253,027,472.85	250,751,926.43

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度合并及公司现金流量表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	120,092.45	120,092.45	1,765.00	1,765.00
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	120,092.45	120,092.45	1,765.00	1,765.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,595,981.36	7,648,508.27	43,691,489.16	11,940,496.97
投资支付的现金	2,500,000.00	16,800,000.00	19,500,000.00	177,820,235.69
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	18,095,981.36	24,448,508.27	63,191,489.16	189,760,732.66
投资活动产生的现金流量净额	-17,975,888.91	-24,328,415.82	-63,189,724.16	-189,758,967.66
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			4,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
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			4,900,000.00	
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	94,000,000.00	94,000,000.00	70,500,000.00	70,500,000.00
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	64,157.98	64,157.98	668,306.49	668,306.49
筹资活动现金流出小计	94,064,157.98	94,064,157.98	71,168,306.49	71,168,306.49
筹资活动产生的现金流量净额	-94,064,157.98	-94,064,157.98	-66,268,306.49	-71,168,306.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,836,394.11	-20,453.90	1,316,170.22	-15,248.18
五、现金及现金等价物净增加额	74,568,318.65	70,858,588.62	124,885,612.42	-10,190,595.90
加：期初现金及现金等价物余额	1,644,166,266.44	1,509,086,980.22	1,519,280,654.02	1,519,277,576.12
六、期末现金及现金等价物余额	1,718,734,585.09	1,579,945,568.84	1,644,166,266.44	1,509,086,980.22

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度合并股东权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	117,500,000.00	1,155,466,138.97			35,316,733.15		243,425,607.59	3,402,901.71	4,846,330.12	1,559,957,711.54	117,500,000.00	1,155,466,138.97			19,887,978.13		178,985,196.69	-9.31		1,471,839,304.48
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	117,500,000.00	1,155,466,138.97			35,316,733.15		243,425,607.59	3,402,901.71	4,846,330.12	1,559,957,711.54	117,500,000.00	1,155,466,138.97			19,887,978.13		178,985,196.69	-9.31		1,471,839,304.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,405,705.80		51,692,938.93	-4,857,380.66	28,461.51	64,269,725.58					15,428,755.02		64,440,410.90	3,402,911.02	4,846,330.12	88,118,407.06
（一）净利润							163,098,644.73		28,461.51	163,127,106.24							150,369,165.92		-53,669.88	150,315,496.04
（二）其他综合收益								-4,857,380.66		-4,857,380.66								3,402,911.02		3,402,911.02
（三）所有者投入和减少资本																			4,900,000.00	4,900,000.00
1. 所有者投入资本																			4,900,000.00	4,900,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额																				
3. 其他																				

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度合并股东权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者 权益合 计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者 权益合 计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
（四）利润分配					17,405,705.80		-111,405,705.80			-94,000,000.00					15,428,755.02		-85,928,755.02			-70,500,000.00
1. 提取盈余公积					17,405,705.80		-17,405,705.80								15,428,755.02		-15,428,755.02			
2. 提取一般风险准备																	-70,500,000.00			-70,500,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配							-94,000,000.00			-94,000,000.00										
4. 其他																				
（五）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）																				
4. 其他																				
（六）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（七）其他																				
四、本期期末余额	117,500,000.00	1,155,466,138.97			52,722,438.95		295,118,546.52	-1,454,478.95	4,874,791.63	1,624,227,437.12	117,500,000.00	1,155,466,138.97			35,316,733.15		243,425,607.59	3,402,901.71	4,846,330.12	1,559,957,711.54

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度公司股东权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	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	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	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
一、上年年末余额	117,500,000.00	1,155,466,138.97			35,316,733.15		247,350,598.38	1,555,633,470.50	117,500,000.00	1,155,466,138.97			19,887,978.13		178,991,803.19	1,471,845,920.29
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	117,500,000.00	1,155,466,138.97			35,316,733.15		247,350,598.38	1,555,633,470.50	117,500,000.00	1,155,466,138.97			19,887,978.13		178,991,803.19	1,471,845,920.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,405,705.80		62,651,352.23	80,057,058.03					15,428,755.02		68,358,795.19	83,787,550.21
（一）净利润							174,057,058.03	174,057,058.03							154,287,550.21	154,287,550.21
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							174,057,058.03	174,057,058.03							154,287,550.21	154,287,550.21
（三）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

焦点科技股份有限公司

2011 年度公司股东权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	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	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	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
(四) 利润分配					17,405,70 5.80		-111,405, 705.80	-94,000,0 00.00					15,428,75 5.02		-85,928,7 55.02	-70,500,0 00.00
1. 提取盈余公积					17,405,70 5.80		-17,405,7 05.80						15,428,75 5.02		-15,428,7 55.02	
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东） 的分配							-94,000,0 00.00	-94,000,0 00.00							-70,500,0 00.00	-70,500,0 00.00
4. 其他																
(五) 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																
(六) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(七) 其他																
四、本期期末余额	117,500,0 00.00	1,155,466 ,138.97			52,722,43 8.95		310,001,9 50.61	1,635,690 ,528.53	117,500,0 00.00	1,155,466 ,138.97			35,316,73 3.15		247,350,5 98.38	1,555,633 ,470.50

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：沈锦华

主管会计工作负责人：顾军

会计机构负责人：王苗苗

1 公司基本情况

焦点科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系于2007年9月经南京焦点科技发展有限公司股东会决议批准，由南京焦点科技发展有限公司整体变更而设立的股份有限公司，设立时股本总额为8,812万元。2009年9月经中国证券监督管理委员会《关于核准焦点科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》【证监许可〔2009〕1014号】的核准，本公司向社会公开发行人民币普通股股票2,938万股，每股面值1元，每股发行价为42元，发行后股本总额变更为11,750万元。本公司股票于2009年12月9日起在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司现注册资本为11,750万元，于2011年1月取得由南京市工商行政管理局换发的320191000008734号《企业法人营业执照》，注册地址为南京高新开发区星火路软件大厦A座12F，经营范围为互联网络技术开发及应用；计算机软硬件开发及相关产品销售；自营和代理各类商品及技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；设计、制作、发布网络广告。第二类增值电信业务中的信息服务业务、因特网接入服务业务（以上经营范围凡涉及行政许可的，经批准后方可经营）。

本公司的主要业务为运营自主开发的中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com），包括中国制造网英文版（<http://www.made-in-china.com>）和中国制造网中文版（包括简体版<http://cn.made-in-china.com>及繁体版<http://big5.made-in-china.com>），收入来源主要系向注册收费会员收取会员费、增值服务费用及认证供应商服务费用。2008年末、2009年末、2010年末及2011年末的注册收费会员数量分别为9,410位、10,638位、13,346位和14,494位。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

本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》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

3.3.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。

3.4 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

从取得子公司实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。公司间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司净利润中不属于公司所拥有的部分作为少数股东损益在合并利润表中净利润项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.2 金融资产的分类（续）

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，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。

3.7.4 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.5 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.7.6 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.7 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，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，在期后公允价值上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，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 应收款项

3.8.1 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	对于单项金额重大的应收款项（单项金额在50万元以上，含50万元），当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备；
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.8.2 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
确信可以收回组合	将应收款项中确信可以收回的款项划分为一个组合

按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
确信可以收回组合	确信可以收回的款项，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
确信可以收回组合	确信可以收回的款项，如合并报表范围内应收款项和保证金、押金和备用金等，不计提坏账准备。

3.8.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明其可收回性存在明显差异
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；经单独测试未发生减值的，除有确凿证据表明某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别应单独进行减值测试外，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 存货

3.9.1 存货的分类

存货包括低值易耗品和库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.9.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司按单个存货项目的可变现净值低于成本的差额，分项计提存货跌价准备，并计入当期损益。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。

3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

3.10 长期股权投资

3.10.1 投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金方式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。
- 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) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- 4) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.10.2 后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 长期股权投资（续）

3.10.2 后续计量及损益确认方法（续）

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在初始投资成本中；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额且经复核两者差额仍存在时，该差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

采用权益法核算时，按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间的交易产生的未实现损益在本公司拥有被投资单位的权益范围内予以抵销，惟该交易所转让的资产发生减值的，则相应的未实现损益不予抵销。

3.10.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为对被投资单位施加重大影响。

3.10.4 减值测试方法及减值准备计提方法

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值高于按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，确认该项投资存在减值。采用权益法核算的联营企业和合营企业以及采用成本法核算的子公司的长期股权投资，当长期股权投资的账面价值高于可收回金额时，确认该项投资存在减值。长期股权投资存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3.11 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 投资性房地产（续）

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.12 固定资产

3.12.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.12.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.12.3 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（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输工具	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
计算机及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 固定资产（续）

3.12.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.12.5 其他说明

若房屋建筑物尚未自用和出租，处于闲置状态，本公司将其作为闲置固定资产，折旧方法同正常使用的固定资产。

3.13 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.14 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 无形资产

目前本公司的无形资产主要系土地使用权、外购软件、自主研发的软件著作权、收购的销售网络和保险平台项目。

无形资产按照成本进行初始计量，在其预计使用期限内采用直线法摊销，计入各摊销期损益。其中土地使用权按照土地取得时尚可使用期限 49 年进行摊销，外购软件按照 5 年进行摊销，自行研发的软件著作权按照 3 年进行摊销，收购的销售网络按照 3-5 年进行摊销，保险平台项目按照 5 年进行摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.16 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.17 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.19 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.20 股份支付及权益工具

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.21 资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.22 资产组

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 资产组（续）

资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于公司的商誉减值损失。

3.23 职工薪酬

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

3.24 收入确认

3.24.1 本公司业务收入主要来自提供“B2B”业务的电子商务服务收入，包括中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）注册收费会员的会员费收入、注册收费会员增值服务收入、瑞士通用公证行（以下简称“SGS 集团”）中国子公司通标标准技术服务有限公司（以下简称“通标公司”）提供的“认证供应商”服务收入和网络广告收入；本年新增保险佣金收入及咨询服务收入。除上述收入外，本公司尚有为客户提供网站建设服务收入、培训服务收入和租赁收入。

3.24.2 会员费收入为注册收费会员在中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）上发布企业信息、产品信息及商情信息等向本公司支付的服务费；增值服务为本公司向注册收费会员提供在中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）上的“名列前茅（TopRank）”服务、“产品展台（Spotlight Exhibits）”服务、“横幅推广（Banner Pro）”服务等附加服务收取的服务费；“认证供应商”服务收入是基于 2007 年度本公司与 SGS 集团中国子公司通标公司签订的排他性合作协议，在中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）上推出的“认证供应商”的服务。该服务是一种非强制性审核认证服务，将由 SGS 集团的专家对本公司注册收费会员进行实地认证，除了进行基本面信息的确认之外，还将对该注册收费会员的生产能力、外贸能力、持续质量改进等多方面进行全面实地认证。本公司就该认证服务向注册收费会员收取认证服务费。

3.24.3 本公司的会员费、会员增值服务和“认证供应商”服务的各项收入需注册收费会员在中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）开通上述服务和进行实地认证前预先支付，会员费收入、增值服务收入于开始提供服务时将做递延，收益于各服务合约期限内按已提供服务之比例确认。“认证供应商”服务在 SGS 集团的专家对本公司注册收费会员进行实地认证、出具认证报告并在中国制造网电子商务平台（Made-in-China.com）发布后，确认“认证供应商”服务收入。

本公司将已预收服务费并开始提供服务未能确认收入部分记入“递延收益”科目，在报告期内，本公司的会员费和增值服务的合约期间均不超过 1 年（含 1 年）。即本公司报告期末的“递延收益”科目中的预收服务费余额可在下一会计年度内全部结转为营业收入。

3.24.4 本公司网络广告收入在劳务已提供（广告已在网站上发布）并已取得收款权利时确认收入的实现。保险佣金收入、咨询服务收入在保单已生效并已取得收款权利时确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 收入确认（续）

3.24.5 本公司提供的网站建设和培训服务在同时满足：(1)收入的金额能够可靠计量；(2)相关的经济利益很可能流入企业；(3)交易的完工进度能够可靠地确定；(4)交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量时，采用完工百分比法，即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。一般而言，本公司网站建设服务收入完成周期较短，在劳务提供的当月即可确认收入。

3.24.6 本公司让渡资产使用权收入(包括租赁收入、利息收入和使用费收入等)在同时满足：(1)相关经济利益很可能流入企业；(2)收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.25 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

3.26 政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。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。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。

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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 经营租赁、融资租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.28.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	应纳税营业额	3%-5%
教育费附加	应纳流转税	4%-5%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
文化事业建设费	广告收入营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	房产原值的 70%或房租收入	1.2%或 12%

4.2 税收优惠及批文

本公司注册在南京高新技术产业开发区，2011 年 9 月 9 日被江苏省科学技术厅等四部门认定为高新技术企业，证书编号：GF201132000228，该证书有效期三年。

本公司被国家发改委等四部门认定为 2010 年度国家规划布局内重点软件企业（《关于公布 2010 年度国家规划布局内重点软件企业名单的通知》发改高技[2011]342 号），本公司 2010 年度的所得税税率减按 10%征收。由于截至本财务报表签发日，2011 年度国家规划布局内重点软件企业的认定工作尚未申报，本公司 2011 年度企业所得税按照高新技术企业 15%征收。

4.3 其他说明

本公司之子公司中国制造网有限公司所得税根据香港法律规定按 16.5%的税率征收。

本公司之子公司文笔网路科技有限公司营利事业所得税税率最高为 17%，所得税核算方法系采用台湾地区财务会计准则公报第二十二号《所得税之会计处理准则》，资产及负债之账面价值与课税基础之差异，依预计回转年度之适用税率计算认列为递延所得税，并将应课税暂时性差异所产生之所得税影响数认列为递延所得税负债，与将可减除暂时性差异、亏损扣抵及所得税抵减所产生之所得税影响数认列为递延所得税资产，再评估其递延所得税资产之可实现性，认列其备抵评价金额，以前年度溢、低估之所得税，列为当年度所得税之调整项目。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表

5.1 子公司情况

5.1.1 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	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(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
新一站保险代理有限公司	有限责任公司	中国南京	网络保险	1 亿元人民币	在全国区域内(港、澳、台除外)代理销售保险产品;代理收取保险费;代理相关保险业务的损失勘查和理赔;中国保监会批准的其他业务	1 亿元人民币	-	100	100	是	-	-	-
吉林省安信电子商务有限公司	有限责任公司	中国长春	电子商务	1 仟万元人民币	信息服务业务(因特网信息服务)(增值电信业务经营许可证有效期至 2015 年 10 月 13 日);互联网络技术开发及应用;计算机软硬件开发及相关产品销售;设计、制作、发布网络广告;进出口贸易(国家法律法规禁止的品种除外)	510 万元人民币	-	51	51	是	4,874,791.63 元人民币	-	-
文笔网路科技有限公司	有限责任公司	中国台湾	互联网应用	2.5 亿元新台币	文教、乐器、育乐用品批发业(限中华民国行业标准分类 4581 书籍、文具批发业、4582 运动用品、器材批发业及 4583 玩具、娱乐用品批发业)、但不得经营书籍、杂志、报纸业之批发业。资讯软件批发业(限中华民国行业标准分类 4641 电脑及其周边设备、软体批发业)。	53,220,235.69 元人民币	-	100	100	是	-	-	-
深圳市慧择保险经纪有限公司	有限责任公司	中国深圳	网络保险	1 仟万元人民币	在全国区域内(港、澳、台除外)为投保人拟定投保方案、选择保险人、办理投保手续;协助被保险人或受益人进行索赔;再保险经纪业务;为委托人提供防灾、防损或风险评估、风险管理咨询服务;中国保监会批准的其他业务(经营保险经纪业务许可证有效期至 2014 年 9 月 17 日)	1 仟万元人民币	-	100	100	是	-	-	-

5 企业合并及合并财务报表（续）

5.1 子公司情况（续）

5.1.2 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	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（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
中国制造网有限公司	有限责任公司	中国香港	互联网应用	1 仟元港币	互联网技术应用及贸易信息咨询服务	14,309,693.71 元人民币	-	100	100	是	-	-	-

5.2 合并范围发生变更的说明

本期新纳入合并范围的子公司：本公司于2011年7月29日通过二届四次董事会决议，同意本公司下属全资子公司新一站保险代理有限公司投资1,000万元成立深圳市慧择保险经纪有限公司。该公司已于2011年10月14日成立并取得企业法人营业执照，于2011年内纳入合并报表范围。

5.3 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

5.3.1 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
深圳市慧择保险经纪有限公司	8,502,914.81	-1,497,085.19

5.3.2 本期无不再纳入合并范围的子公司

5.4 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

5.4.1 本期境外子公司中国制造网有限公司主要报表项目采用的折算汇率为 1:0.8107（港币兑换人民币）

5.4.2 本期境外子公司文笔网路科技有限公司主要报表项目采用的折算汇率为 1:0.2079（新台币兑换人民币）

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金按种类分析如下：

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			102,311.16			152,963.04
新台币	89,929.00	0.2079	18,696.24	44,056.00	0.226493	9,978.38
小计			121,007.40			162,941.42
银行存款						
人民币			1,700,555,027.59			1,621,827,988.97
美元	15,259.26	6.3009	96,147.07	4,479.46	6.6227	29,666.12
港币	46.42	0.8107	37.63	202.28	0.85093	172.13
新台币	86,399,064.00	0.2079	17,962,365.40	97,775,639.00	0.226493	22,145,497.80
小计			1,718,613,577.69			1,644,003,325.02
其他货币资金						
人民币			1,500,000.00			-
合计			1,720,234,585.09			1,644,166,266.44

6.1.2 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
专业保险中介机构保证金存款	1,500,000.00	-

6.2 应收票据

种 类	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
台湾地区银行支票	156,896.72	125,168.64

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2011 年 12 月 31 日				2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1—账龄分析法	784,262.99	100	-	-	-	-	-	-
组合 2—确信可收回	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	784,262.99	100	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	784,262.99	100	-	-	-	-	-	-

应收账款种类的说明：

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

6.3.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	784,262.99	100.00	-	-	-	-

6.3.3 本报告期应收账款中无欠持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项, 无应收关联方款项的情况。

应收账款年末数比年初数增加 784,262.99 元, 增加原因为: 本公司下属子公司深圳市慧择保险经纪有限公司应收的保险佣金收入。

6.4 预付款项

6.4.1 预付账款按账龄列示:

账龄	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,712,193.18	98.76	2,283,477.86	99.98
1-2 年	46,594.00	1.24	510.00	0.02
合计	3,758,787.18	100.00	2,283,987.86	100.00

预付款项账龄 1-2 年的说明:

预付深圳市刘世礼品有限公司宣传品货款 27,550.00 元, 系合同金额的 50%, 尚未全部结算; 预付北京环球易展国际商务会展有限公司国际展览费 19,044.00 元, 滚动发生结算周期较长。

6.4.2 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
南京新世纪联盟印务有限公司	非关联单位	580,957.00	1 年以内	预付印务费
中通置业集团有限公司	非关联单位	472,492.19	1 年以内	预付物业管理费、房租
中国电子国际展览广告有限公司	非关联单位	264,277.58	1 年以内	预付展览费
北京领汇国际展览有限公司	非关联单位	178,925.69	1 年以内	预付展览费
北京环球易展国际商务会展有限公司	非关联单位	133,305.00	1 年以内	预付展览费
北京环球易展国际商务会展有限公司	非关联单位	19,044.00	1-2 年	预付展览费
合计		1,649,001.46		

6.4.3 本报告期预付款项中无持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

6.4.4 预付款项年末数比年初数增加 1,474,799.32 元, 增加比例为 64.57%, 增加原因主要系展览费和印务费的增加。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.5 应收利息

项 目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
账龄一年以内的应收利息	2,198,544.80	40,378,120.94	29,703,003.53	12,873,662.21

应收利息年末数比年初数增加 10,675,117.41 元，增加比例为 485.55%，增加原因为：以前年度定期存款存期较短，本年度应收利息计息天数增加较多，导致应收利息金额变动较大。

6.6 其他应收款

6.6.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2011 年 12 月 31 日				2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1—账龄分析法	4,121,577.34	94.67	-	-	2,034,665.30	90.67	-	-
组合 2—确 信可收回	24,200.00	0.56	-	-	1,500.00	0.07	-	-
组合小计	4,145,777.34	95.23	-	-	2,036,165.30	90.74	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	207,800.00	4.77	107,800.00	100	207,800.00	9.26	107,800.00	100
合计	4,353,577.34	100	107,800.00	100	2,243,965.30	100	107,800.00	100

其他应收款种类的说明：

6.6.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,121,577.34	100.00	-	2,034,665.30	100.00	-

组合中，确信可收回的其他应收款：

项目	账面余额	坏账准备
职工借款	24,200.00	-

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.6 其他应收款（续）

6.6.3 单项金额虽不重大但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	坏账金额	计提比例	理由
上海说说螺软件技术有限公司	100,000.00	50,000.00	50.00%	已超过信用期未还款
南京高新技术经济开发总公司	100,000.00	50,000.00	50.00%	租房押金，收回可能性较小
南京高新技术产业开发区管理委员会	7,800.00	7,800.00	100.00%	无法收回
合计	207,800.00	107,800.00		

6.6.4 本报告期其他应收款中无欠持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项，无应收关联方款项。

6.6.5 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例（%）
东南大学	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	22.97
南京市住房公积金管理中心	非关联方	804,312.00	1 年以内	18.47
李婉月	非关联方	200,000.00	1 年以内	4.59
张和	非关联方	180,000.00	1 年以内	4.13
上海东方网股份有限公司	非关联方	166,878.00	1 年以内	3.83
合计		2,351,190.00		54.01

6.6.6 其他应收款年末数比年初数增加 2,109,612.04 元，增加比例为 94.01%，增加原因为：2011 年预缴公积金及员工个人借款数的增加。

6.7 存货

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	755,363.32	-	755,363.32	-	-	-

本公司董事会认为：本公司的存货经测试未发生减值，故无需就存货计提任何跌价准备。

6.8 其他流动资产

项 目	内容或性质	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
留底税额	营业税留抵税额	954,903.83	1,464,546.09

其他流动资产年末数比年初数减少 509,642.26 元，减少比例为 34.80%，减少原因为：本公司下属子公司文笔网路科技有限公司根据台湾税法规定可留待下期申报抵扣的营业税进项税额减少。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.9 长期股权投资

6.9.1 对联营企业的投资

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
联营企业							
南京点品网络科技有限公司	30.00	30.00	1,988,295.59	36,245.97	1,952,049.62	7,766.99	-47,950.38

6.9.2 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
江苏润和软件股份有限公司	成本法	19,500,000.00	19,500,000.00	-	19,500,000.00	5.213	5.213	——	-	-	-
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司	成本法	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	5.2632	5.2632	——	-	-	-
南京点品网络科技有限公司	权益法	1,500,000.00	-	1,485,614.89	1,485,614.89	30.00	30.00	——	-	-	-
合计		22,000,000.00	19,500,000.00	2,485,614.89	21,985,614.89	——	——	——	-	-	-

6 合并财务报表项目附注（续）

6.10 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	21,755,339.91		-	21,755,339.91
1.房屋、建筑物	21,755,339.91		-	21,755,339.91
二、累计折旧和累计摊销合计	2,583,446.52	1,033,378.67	-	3,616,825.19
1.房屋、建筑物	2,583,446.52	1,033,378.67	-	3,616,825.19
三、投资性房地产账面净值合计	19,171,893.39	-1,033,378.67	-	18,138,514.72
1.房屋、建筑物	19,171,893.39	-1,033,378.67	-	18,138,514.72
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
1.房屋、建筑物	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	19,171,893.39	-1,033,378.67	-	18,138,514.72
1.房屋、建筑物	19,171,893.39	-1,033,378.67	-	18,138,514.72

本年折旧和摊销额： 1,033,378.67 元。

上述投资性房地产系位于成都市航空路 1 号 2 幢 13 层 1、2、3、5 号的房产。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.11 固定资产

6.11.1 固定资产情况

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	36,660,459.16	5,833,557.84	619,660.05	41,874,356.95
其中：房屋建筑物	13,557,944.02	25,373.00	-	13,583,317.02
办公及电子设备	17,443,706.84	5,383,524.84	160,660.05	22,666,571.63
运输工具	5,658,808.30	424,660.00	459,000.00	5,624,468.30
		本年新增	本年计提	
二、累计折旧合计	11,282,158.73	-	5,146,530.48	15,851,466.19
其中：房屋建筑物	3,319,460.67	-	563,059.72	3,882,520.39
办公及电子设备	5,885,440.00	3,511,592.22	141,173.02	9,255,859.20
运输工具	2,077,258.06	-	1,071,878.54	2,713,086.60
三、固定资产账面净值合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	25,378,300.43	687,754.29	43,163.96	26,022,890.76
其中：房屋建筑物	10,238,483.35	-537,686.72	-	9,700,796.63
办公及电子设备	11,558,266.84	1,872,659.55	20,213.96	13,410,712.43
运输工具	3,581,550.24	-647,218.54	22,950.00	2,911,381.70

本年折旧额：5,146,530.48 元；

本年由在建工程转入固定资产原价为：0.00 元。

6.11.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	3,017,829.74	532,768.94	-	2,485,060.80	

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.12 无形资产

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	76,830,621.69	16,934,655.38	2,814,515.07	90,950,762.00
土地使用权	2,253,527.00	-	-	2,253,527.00
软件	2,843,574.74	305,906.00	1,770.76	3,147,709.98
著作权	20,866,170.92	5,948,763.71	-	26,814,934.63
销售渠道	16,600,000.00	-	-	16,600,000.00
收购文笔国际销售网络	34,267,349.03	-	2,812,744.31	31,454,604.72
新一站保险平台（研发）	-	1,979,985.67	-	1,979,985.67
慧择保险平台（收购）	-	8,700,000.00	-	8,700,000.00
二、累计摊销合计	27,289,629.22	17,106,377.37	140,710.79	44,255,295.80
土地使用权	141,726.94	45,990.39	-	187,717.33
软件	1,252,642.98	592,976.27	59.02	1,845,560.23
著作权	11,270,780.99	6,177,597.67	-	17,448,378.66
销售渠道	12,911,110.86	3,688,889.14	-	16,600,000.00
收购文笔国际销售网络	1,713,367.45	6,290,925.10	140,651.77	7,863,640.78
新一站保险平台（研发）	-	164,998.80	-	164,998.80
慧择保险平台（收购）	-	145,000.00	-	145,000.00
三、无形资产账面净值合计	49,540,992.47	-171,721.99	2,673,804.28	46,695,466.20
土地使用权	2,111,800.06	-45,990.39	-	2,065,809.67
软件	1,590,931.76	-287,070.27	1,711.74	1,302,149.75
著作权	9,595,389.93	-228,833.96	-	9,366,555.97
销售渠道	3,688,889.14	-3,688,889.14	-	-
收购文笔国际销售网络	32,553,981.58	-6,290,925.10	2,672,092.54	23,590,963.94
新一站保险平台（研发）	-	1,814,986.87	-	1,814,986.87
慧择保险平台（收购）	-	8,555,000.00	-	8,555,000.00
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
著作权	-	-	-	-
销售渠道	-	-	-	-
收购文笔国际销售网络	-	-	-	-
新一站保险平台（研发）	-	-	-	-
慧择保险平台（收购）	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	49,540,992.47	-171,721.99	2,673,804.28	46,695,466.20
土地使用权	2,111,800.06	-45,990.39	-	2,065,809.67
软件	1,590,931.76	-287,070.27	1,711.74	1,302,149.75
著作权	9,595,389.93	-228,833.96	-	9,366,555.97
销售渠道	3,688,889.14	-3,688,889.14	-	-
收购文笔国际销售网络	32,553,981.58	-6,290,925.10	2,672,092.54	23,590,963.94
新一站保险平台（研发）	-	1,814,986.87	-	1,814,986.87
慧择保险平台（收购）	-	8,555,000.00	-	8,555,000.00

本年摊销额：17,106,377.37 元。

无形资产摊销本年减少数系本公司下属子公司文笔网路科技有限公司由记账本位币新台币调整为人民币的汇兑差异。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.13 开发支出

项目	2010 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2011 年 12 月 31 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
数字展览馆	-	560,398.30	560,398.30	-	-
网络保险平台	1,979,985.67	-	-	1,979,985.67	-
采购项目	-	2,978,763.77	-	2,978,763.77	-
合计	1,979,985.67	3,539,162.07	560,398.30	4,958,749.44	-

采购项目本年确认为无形资产著作权。

本年开发支出占本年研究开发项目支出总额的比例 11.55%。

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例 10.62%。

6.14 长期待摊费用

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2011 年 12 月 31 日	其他减少原因
装修费	845,393.57	488,110.89	508,017.24	-	825,487.22	
公告费	480,000.00	-	120,000.00	-	360,000.00	
合计	1,325,393.57	488,110.89	628,017.24	-	1,185,487.22	

6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

6.15.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	16,170.00	10,969.37
无形资产摊销	2,350,535.26	1,322,101.52
计入递延收益的政府补贴	-	500,000.00
小计	2,366,705.26	1,833,070.89
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	-	-
小计	-	-

6.15.2 未确认递延所得税资产明细

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	3,015,973.25	663,281.17

6.15.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
2015	109,530.36	109,530.36
2016	2,185,624.79	-
2020	2,883,895.51	2,883,895.51
2021	7,301,715.78	-
合计	12,480,766.43	2,993,425.87

6 合并财务报表项目附注（续）

6.15.4 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
可抵扣差异项目	
其他应收款	107,800.00
无形资产	15,670,235.05
	15,778,035.05

6.16 资产减值准备明细

项目	2010 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2011 年 12 月 31 日
			转回	转销	合计	
坏账准备	107,800.00	-	-	-	-	107,800.00

6.17 应付票据

种类	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
台湾地区银行支票	66,216.77	92,824.99

下一会计期间将到期的金额：66,216.77 元。

6.18 应付账款

6.18.1

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
1 年以内	11,377,178.68	5,228,194.91
1-2 年	32,000.00	-
2-3 年	-	11,101.00
合计	11,409,178.68	5,239,295.91

6.18.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.18.3 应付账款年末数比年初数增加 6,169,882.77 元，增加比例为 117.76%，主要系应付通标标准技术服务有限公司南京分公司 AS 项目认证服务费。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.19 预收款项

6.19.1

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
1 年以内	67,374,128.44	17,260,751.69

6.19.2 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.19.3 无账龄超过一年的大额预收款项情况

6.19.4 预收款项年末数比年初数增加 50,113,376.75 元，增加比例为 290.33%，增加原因为：销售规模增加，预收客户款增加。

6.20 应付职工薪酬

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,131,269.48	133,113,821.68	131,029,149.77	15,215,941.39
二、职工福利费	-	10,129,500.84	10,129,500.84	-
三、社会保险费	129,888.98	21,079,771.90	20,978,914.33	230,746.55
其中：1.医疗保险费	87,116.23	13,020,088.48	12,967,939.36	139,265.35
2.基本养老保险费	42,772.75	1,667,356.64	1,618,648.19	91,481.20
3.年金缴费	-	-	-	-
4.失业保险费	-	5,580,622.78	5,580,622.78	-
5.工伤保险费	-	312,351.08	312,351.08	-
6.生育保险费	-	499,352.91	499,352.91	-
四、住房公积金	-	6,256,658.37	6,256,658.37	-
五、工会经费和职工教育经费	-	1,624,548.45	1,624,548.45	-
六、非货币性福利	-	200,287.94	200,287.94	-
七、辞退福利	-	-	-	-
合 计	13,261,158.46	172,404,589.18	170,219,059.70	15,446,687.94

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额：0.00 元。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.21 应交税费

税种	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
增值税	53.25	-
营业税	3,467,626.35	2,593,252.36
企业所得税	4,381,057.74	5,639,013.93
个人所得税	291,789.58	358,157.48
城市维护建设税	242,748.59	181,527.65
教育费附加	216,971.04	103,730.07
文化事业建设费	39,000.00	43,650.00
合 计	8,639,246.55	8,919,331.49

6.22 其他应付款

6.22.1

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
房租押金	303,875.00	303,875.00
代收代付款	389,052.00	289,052.00
代理商保证金	70,000.00	70,000.00
领动项目资金	62,500.00	-
技术转让款	6,090,000.00	-
其他	270,110.51	204,089.29
合 计	7,185,537.51	867,016.29

6.22.2 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.22.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

对方名称	金额	未偿还原因
院士工作站	289,052.00	政府补助款给院士工作站，代收代付
四川时代和信实业有限公司	193,994.00	房租押金
攀枝花市振轩商贸有限公司	109,881.00	房租押金
本公司员工数人	44,000.00	员工代垫学费
常州市中环互联网信息技术有限公司	20,000.00	代理商保证金

6.22.4 金额较大的其他应付款

对方名称	金额	性质或内容
深圳市慧择网络保险代理有限公司	6,090,000.00	技术转让款
院士工作站	289,052.00	政府补助款给院士工作站，代收代付
四川时代和信实业有限公司	193,994.00	房租押金
攀枝花市振轩商贸有限公司	109,881.00	房租押金

6.22.5 其他应付款年末数比年初数增加 6,318,521.22 元，增加比例为 728.77%，增加原因主要系本公司下属子公司深圳市慧择保险经纪有限公司应付的技术转让款 609 万元尚未支付。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.23 其他流动负债

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
会员及增值服务收入	117,094,181.46	150,410,618.89
预交税金及附加	-6,690,196.74	-5,680,093.71
政府补贴	10,650,000.00	15,983,200.00
	<u>121,053,984.72</u>	<u>160,713,725.18</u>

递延收益年末数比年初数减少 39,659,740.46 元，减少比例为 24.68%，主要原因系本年收取待以后年度确认的会员费和增值服务费收入减少。

6.24 长期应付款

6.24.1 长期应付款情况

单位	期限	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	借款条件
南京高新技术产业 开发区管理委 员会财政局	15 年	4,792,500.00	-	36,000.00	4,756,500.00	本公司在南京高新技术产业 开发区经营达 15 年（含 15 年）以上。

6.24.2 长期应付款中无应付融资租赁款

6.24.3 本公司 2011 年 12 月 31 日长期应付款余额全部系南京高新技术产业开发区管理委员会财政局下拨给本公司的挖潜改造资金。根据本公司与该局签订的协议，若本公司在南京高新技术产业开发区经营未达 15 年（含 15 年）以上，则本公司需退还上述该局拨付的挖潜改造资金，但无需支付利息；反之则无需退还本金及支付利息。本年减少 36,000.00 元，系借款合同已到期结转营业外收入。

6.25 股本

	2010 年 12 月 31 日	本次变动增减（+/-）					2011 年 12 月 31 日
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
股本总额	<u>117,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,500,000.00</u>

上述股本业经上海众华沪银会计师事务所沪众会验字（2009）第4025号验资报告验证确认，本年度股本未发生变动，与注册资本一致。

6.26 资本公积

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,155,465,883.42	-	-	1,155,465,883.42
其他资本公积	255.55	-	-	255.55
合计	<u>1,155,466,138.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,155,466,138.97</u>

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.27 盈余公积

项目	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
法定盈余公积	35,316,733.15	17,405,705.80	-	52,722,438.95
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	35,316,733.15	17,405,705.80	-	52,722,438.95

公司盈余公积系根据公司章程从税后利润中提取，法定盈余公积的提取比例为净利润的 10%。

盈余公积年末数比年初数增加 17,405,705.80 元，增加比例为 49.28%，增加原因为：按照净利润的 10% 正常计提法定盈余公积。

6.28 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	243,425,607.59	
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)	-	
调整后年初未分配利润	243,425,607.59	
加：本年归属于公司所有者的净利润	163,098,644.73	
减：提取法定盈余公积	17,405,705.80	净利润 10%
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	94,000,000.00	以公司现有总股本 117,500,000 股为基数， 向全体股东每 10 股派 8 元人民币现金
转作股本的普通股股利	-	
年末未分配利润	295,118,546.52	

6.29 营业收入及营业成本

6.29.1 营业收入及营业成本

项目	2011 年度	2010 年度
主营业务收入	424,418,351.10	331,107,519.57
其他业务收入	2,318,306.43	1,828,838.95
主营业务成本	90,380,653.68	50,442,096.84
其他业务成本	1,033,378.67	1,013,805.31

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.29 营业收入及营业成本（续）

6.29.2 主营业务

项目	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
会员费	252,097,576.98	39,842,215.68	215,70,158.30	25,850,784.13
增值服务费	91,545,103.26	14,475,733.44	82,726,760.61	9,910,789.05
认证供应商服务	61,615,666.00	24,753,963.70	28,580,733.50	12,283,700.00
网络广告	10,531,150.00	-	3,881,000.00	-
文笔天天网服务	8,035,436.90	10,379,289.00	138,867.16	2,396,823.66
保险佣金	444,115.15	832,196.09	-	-
咨询服务	149,302.81	97,255.77	-	-
合计	424,418,351.10	90,380,653.68	331,107,519.57	50,442,096.84

6.29.3 主营业务（按营销渠道分类）

类别	2011 年度		2010 年度	
	营业收入金额	比例（%）	营业收入金额	比例（%）
电话	132,408,202.44	31.20	94,315,089.69	28.49
直销	270,164,025.76	63.66	217,243,913.54	65.61
代理	13,944,536.00	3.29	19,409,649.18	5.86
台湾直销	7,901,586.90	1.86	138,867.16	0.04
合计	424,418,351.10	100.00	331,107,519.57	100.00

6.29.4 主营业务（按收入来源地区分类，其中前五位地区）

2011 年度		2010 年度	
地区名称	比例（%）	地区	比例（%）
广东省	31.59	广东省	34.01
浙江省	26.35	浙江省	28.57
江苏省	15.80	江苏省	15.88
山东省	6.11	上海市	5.43
上海市	4.99	山东省	5.28
合计	84.84	合计	89.17

6.29.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
徽商银行南京分行营业部	6,000,000.00	1.41%
南京蓝燕石化储运实业有限公司	1,300,000.00	0.30%
南京新城发展股份有限公司	1,300,000.00	0.30%
南京靖江石化经销有限公司	1,250,000.00	0.29%
东莞市明凌电子科技有限公司	1,010,000.00	0.24%
合计	10,860,000.00	2.54%

本公司 2011 年度营业收入前五名客户金额合计分别为 1,086 万元，占营业收入总额的 2.54%。

6 合并财务报表项目附注（续）

6.29 营业收入及营业成本（续）

6.29.6 营业毛利率

项目		2011 年度		
		收入	成本	毛利率（%）
主营业务	会员费	252,097,576.98	39,842,215.68	84.20
	增值服务费	91,545,103.26	14,475,733.44	84.19
	认证供应商服务	61,615,666.00	24,753,963.70	59.83
	网络广告	10,531,150.00	-	100.00
	文笔天天网服务	8,035,436.90	10,379,289.00	-29.17
	保险佣金	444,115.15	832,196.09	-87.38
	咨询服务	149,302.81	97,255.77	34.86
	小计	424,418,351.10	90,380,653.68	78.70
其他业务	网站建设	272,240.00	-	100.00
	培训服务	257,339.00	-	100.00
	租赁	1,788,550.68	1,033,378.67	42.22
	其他	176.75	-	100.00
	小计	2,318,306.43	1,033,378.67	55.43
合计		426,736,657.53	91,414,032.35	78.58

项目		2010 年度		
		收入	成本	毛利率（%）
主营业务	会员费	215,780,158.30	25,850,784.13	88.02
	增值服务费	82,726,760.61	9,910,789.05	88.02
	认证供应商服务	28,580,733.50	12,283,700.00	57.02
	网络广告	3,881,000.00	-	100.00
	文笔天天网服务	138,867.16	2,396,823.66	-1,625.98
	小计	331,107,519.57	50,442,096.84	84.77
其他业务	网站建设	377,610.00	-	100.00
	培训服务	102,715.15	-	100.00
	租赁	1,348,513.80	1,013,805.31	24.82
	小计	1,828,838.95	1,013,805.31	44.57
合计		332,936,358.52	51,455,902.15	84.54

文笔天天网服务 2011 年度销售毛利率为负，主要原因系本公司下属子公司文笔网络营业收入较低，并且收购文笔国际销售网络摊销进营业成本，从而导致营业成本较高所致；保险佣金 2011 年度销售毛利率为负，主要原因为本公司下属子公司新一站保险代理有限公司本年试运营，营业成本较高所致。

6.29.7 营业收入本年发生数比上年发生数增加 93,800,299.01 元，增加比例为 28.17%，增加原因为：营销规模扩大，销售力度加大，销售额呈规模上升。

6.29.8 营业成本本年发生数比上年发生数增加了 39,958,130.20 元，增加比例为 77.66%，主要系人员成本上升；随着网站经营规模的扩大网站运营费用也相应增加；同时 AS 认证服务收入的增加也相应导致认证费用的增加。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.30 营业税金及附加

项目	2011 年度	2010 年度	计缴标准
营业税	14,068,643.90	10,670,254.17	3%-5%
城市维护建设税	984,805.07	746,917.79	7%
教育费附加	693,799.51	426,810.14	4%-5%
文化事业建设费	319,950.00	116,430.00	3%
房产税	214,626.12	161,821.68	12%
合 计	16,281,824.60	12,122,233.78	

营业税金及附加本年发生数比上年发生数增加 4,159,590.82 元，增加比例为 34.31%，增加原因为：营业收入增加，营业税金及附加相应增加。

6.31 销售费用

项目	2011 年度	2010 年度
工资及福利	101,399,044.80	79,159,789.72
办公费	18,589,662.65	15,260,008.10
广告宣传费	10,079,331.78	8,210,208.75
收购销售网络摊销	4,092,015.60	5,642,965.89
折旧费	780,279.41	565,275.78
其他	512,025.09	1,284,211.73
合计	135,452,359.33	110,122,459.97

销售费用本年发生数比上年发生数增加 25,329,899.36 元，增长比例为 23.00%，增长主要原因为：公司营销规模扩大，导致公司销售人员工资以及办公费用增加 2,557 万元，增长比例为 27.08%。

6.32 管理费用

项 目	2011 年度	2010 年度
工资及福利费	35,887,921.70	19,565,857.45
办公费	15,037,717.41	11,353,844.03
折旧费	2,037,505.17	2,582,545.54
低值易耗品	1,276,239.20	668,640.00
审计咨询费	1,243,710.61	523,040.90
招待费	878,358.26	278,021.45
相关税费	199,440.20	862.93
其他	2,581,178.21	3,223,873.09
合计	59,142,070.76	38,196,685.39

管理费用本年发生数比上年发生数增加 20,945,385.37 元，增长比例为 54.84%，增长主要原因为：公司规模扩大，导致公司管理人员工资以及办公费用增加 2,000 万元，增长比例为 64.70%。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.33 财务费用

项 目	2011 年度	2010 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	44,579,431.54	33,734,065.97
利息净支出	-44,579,431.54	-33,734,065.97
汇兑损失	43,147.56	12,749.41
减：汇兑收益	548,124.51	89.69
汇兑净支出	-504,976.95	12,659.72
银行手续费	63,344.96	32,458.18
合计	-45,021,063.53	-33,688,948.07

财务费用本年发生数比上年发生数减少 11,332,115.46 元，减少比例为 33.64%，变动原因为利息收入增加所致。

6.34 投资收益

6.34.1 投资收益明细情况

项 目	2011 年度	2010 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-14,385.11	-

6.34.2 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2011 年度	2010 年度	本年比上年增减变动的原因
南京点品网络科技有限公司	-14,385.11	-	损益调整

6.35 营业外收入

6.35.1

项 目	2011 年度	2010 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	94,707.97	2,385.00	94,707.97
其中：固定资产处理利得	94,707.97	2,385.00	94,707.97
赔偿收入	-	39,000.00	-
手续费返还	417,027.66	172,654.18	417,027.66
政府补助	23,720,360.00	12,238,275.00	23,720,360.00
其他	14,105.44	-	14,105.44
合 计	24,246,201.07	12,452,314.18	24,246,201.07

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.35 营业外收入（续）

6.35.2 政府补助明细

项 目	2011 年度	2010 年度	说明
全 球 汽 配 网 （“ALL2CAR”） 外贸公共服务平台	1,000,000.00	-	系收到长春市财政局拨付的外贸公共服务平台建设资金，2010 年 300 万元，2011 年将 100 万元结转损益。
基于 SaaS 的外贸企业信息集成管理电子商务平台	1,500,000.00	1,000,000.00	系收到江苏省信息产业厅拨付给本公司的江苏省省级现代服务业（软件产业）发展专项引导资金，该项补贴总额为 400 万元，2009 年将 150 万元收益性补贴结转了损益，2010 年将 100 万元结转损益，2011 年将 150 万元结转损益。
制造业第三方 B2B 电子商务服务平台项目	17,203,200.00	2,796,800.00	系收到南京高新财政局拨款，2009 年 405 万元，2010 年 203 万元，2011 年 592 万元；收到南京市财政局拨款，2011 年 800 万元。2010 年将 279.68 万元结转损益，2011 年将 1,720.32 万元结转损益。
功能可配制的软件即服务（SaaS）流程与规则引擎	1,530,000.00	1,000,000.00	系收到中华人民共和国财政部拨款，2009 年 100 万元；收到南京高新区财政局拨款，2011 年 153 万元。2010 年将 100 万元结转损益，2011 年将 153 万元结转损益。
基于 B2B 电子商务运营信息的商情分析软件开发	-	2,000,000.00	系收到中华人民共和国财政部拨款，2010 年 200 万，当期全部结转损益。
江苏工业数字虚拟展览馆项目	1,250,000.00	-	系收到南京高新区财政局拨款，2010 年 500 万元，2011 年将 125 万元结转损益。
2011 年南京市创新转型资金	300,000.00	-	系收到南京高新区财政局拨款，2011 年 30 万元，当期全部结转损益。
软件产业领军人物补助	500,000.00	-	系收到南京高新区财政局拨款，2011 年 50 万元，当期全部结转损益。
其他财政扶持	437,160.00	441,475.00	
上市补贴	-	5,000,000.00	系收到高新财政局给予的公司上市补贴，2010 年 500 万元，当期全部结转损益。
合计	<u>23,720,360.00</u>	<u>12,238,275.00</u>	

6.35.3 营业外收入本年发生数比上年发生数增加 11,793,886.89 元，增加比例为 94.71%，主要原因为：收到的政府补助从递延收益转入。

6.36 营业外支出

项 目	2011 年度	2010 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	15,691.33	10,270.17	15,691.33
其中：固定资产处置损失	15,691.33	10,270.17	15,691.33
对外捐赠	45,358.00	5,602.17	45,358.00
罚款	4,750.00	2,100.00	4,750.00
其他	1,741.92	2,588.59	1,741.92
合 计	<u>67,541.25</u>	<u>20,560.93</u>	<u>67,541.25</u>

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注（续）

6.37 所得税费用

项 目	2011 年度	2010 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	31,038,236.86	17,816,369.86
递延所得税调整	-533,634.37	-972,087.35
合 计	30,504,602.49	16,844,282.51

所得税费用本年发生数比上年发生数增加 13,660,319.98，增加比例为 81.10%，主要原因为：利润增加，以及所得税税率由上年的 10%增加至今年 15%，相应引起所得税增加。

6.38 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

6.38.1 2011 年度每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.39	1.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.22	1.22

6.38.2 2010 年度每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.18	1.18

6.38.3 上述数据采用以下计算公式计算而得：

项目	序号	2011 年度	2010 年度
应付普通股净利润	1	163,098,644.73	150,369,165.92
非经常性损益	2	20,212,558.10	11,188,264.85
扣除非经常性损益净利润	3=1-2	142,886,086.63	139,180,901.07
期初股份总数	4	117,500,000.00	117,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-
报告期月份数	7	12	12
增加股份下一天起至报告期期末的月份数	8	-	-
发行在外的普通股加权平均股数	9=4+6*8/7	117,500,000.00	117,500,000.00
基本每股收益	10=1/9	1.39	1.28
扣除非经常性损益基本每股收益	11=3/9	1.22	1.18

6 合并财务报表项目附注(续)

6.39 其他综合收益

项目	2011 年度	2010 年度
1. 可供出售金融资产产生的利得(损失)金额	-	-
减: 可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减: 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
3. 现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额	-	-
减: 现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
转为被套期项目初始确认金额的调整额	-	-
小 计	-	-
4. 外币财务报表折算差额	-4,857,380.66	3,402,911.02
减: 处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小 计	-4,857,380.66	3,402,911.02
5. 其他	-	-
减: 由其他计入其他综合收益产生的所得税影响	-	-
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
合 计	-4,857,380.66	3,402,911.02

其他综合收益减少原因为: 本年度新台币和港币汇率下调, 导致外币财务报表折算差额大幅度减少。

6.40 现金流量表项目注释 (金额单位为人民币万元)

6.40.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2011 年度	2010 年度
营业外收入-政府补贴	120.12	544.18
利息收入	3,390.43	3,153.64
收取押金	-	30.38
退还暂付款	-	60.00
递延收益-补贴收入	1,715.00	1,603.00
代收代付保险费	127.77	-
其他	57.07	533.73
合计	5,410.38	5,924.93

6 合并财务报表项目附注(续)

6.40 现金流量表项目注释（续）（金额单位为人民币万元）

6.40.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2011 年度	2010 年度
广告宣传费	1,022.52	820.00
办公费用及会务费	3,205.81	2,432.99
审计、律师及董事会费	78.48	133.34
专业保险中介机构保证金存款	150.00	-
其他	465.36	140.80
合计	4,922.17	3,527.13

6.40.3 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2011 年度	2010 年度
会计师、律师费用	-	40.00
路演及信息披露费用等	-	26.83
分红手续费等	6.42	-
合计	6.42	66.83

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.41 现金流量表补充资料

6.41.1 现金流量表补充资料

项目	2011 年度	2010 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	163,127,106.24	150,315,496.04
加: 资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,179,909.15	4,821,146.40
无形资产摊销	17,106,377.37	14,695,205.95
长期待摊费用摊销	628,017.24	461,573.52
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)	-79,016.64	7,885.17
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)	-504,976.95	12,659.72
投资损失(收益以“-”号填列)	14,385.11	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-533,634.37	-972,087.35
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)	-755,363.32	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,859,079.53	-4,587,493.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,121,035.35	88,273,086.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	188,444,759.65	253,027,472.85
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:		
现金的年末余额	1,718,734,585.09	1,644,166,266.44
减: 现金的年初余额	1,644,166,266.44	1,519,280,654.02
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	74,568,318.65	124,885,612.42

6.41.2 现金和现金等价物的构成

项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
一、现金	1,718,734,585.09	1,644,166,266.44
其中: 库存现金	121,007.40	162,941.42
可随时用于支付的银行存款	1,718,613,577.69	1,644,003,325.02
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	1,718,734,585.09	1,644,166,266.44

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	公司对本企业的持股比例 (%)	公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
沈锦华先生	控股股东	自然人	-	-	-	-	59.27	59.27	-	-

截至 2011 年 12 月 31 日止, 沈锦华先生持有本公司限售股 69,617,695 股, 流通股 26,766 股, 共计 69,644,461 股。

7.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
中国制造网有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国香港	许剑峰先生	互联网应用	1 仟元港币	100.00%	100.00%	—
新一站保险代理有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国南京	沈锦华先生	网络保险	1 亿元人民币	100.00%	100.00%	56720168-X
吉林省安信电子商务有限公司	持股 51%的子公司	有限责任公司	中国长春	许剑峰先生	电子商务	1 仟万元人民币	51.00%	51.00%	55976958-2
文笔网路科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国台湾	黄良发先生	互联网应用	2.5 亿元新台币	100.00%	100.00%	—
深圳市慧择保险经纪有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国深圳	马存军先生	网络保险	1 仟万元人民币	100.00%	100.00%	58407660-6

7.3 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	组织机构代码
南京艾普太阳能设备有限公司	本公司控股股东沈锦华先生持有该公司 61.71%股份, 该公司与本公司同属于沈锦华先生控制	73889872-6
江苏润和软件股份有限公司	本公司持股 5.213%	78886586-9
南京点品网络科技有限公司	本公司持股 30.00%	58508921-4
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司	本公司持股 5.2632%	57593711-X
江苏红杉创业投资有限公司	持有本公司 7.50%的股份	66377270-6

南京艾普太阳能设备有限公司截至 2011 年 12 月 31 日注册资本 18.99 万美元, 注册地址为中国南京, 主营范围为太阳能、风能等再生能源技术设备研究、开发、生产、安装及销售。

江苏润和软件股份有限公司截至 2011 年 12 月 31 日注册资本 5,755 万元人民币, 注册地址为中国南京, 主营范围为: 计算机软件的研发、相关产品的销售以及售后服务、计算机网络系统的集成等。

7 关联方及关联交易（续）

7.3 本公司的其他关联方情况（续）

南京点品网络科技有限公司截至 2011 年 12 月 31 日，注册资本 500 万元人民币，注册地址为中国南京，主营范围：网络技术的开发机应用；软硬件的的开发，销售；设计、制作、代理、发布国内各类广告。

江苏赛联信息产业研究院股份有限公司截至 2011 年 12 月 31 日，注册资本 3,800 万元人民币，注册地址为中国南京，主营范围：信息产业领域内的软硬件产品及项目的研发，设计，销售，投资，项目管理。

江苏红杉创业投资有限公司注册资本 6,000 万元人民币，注册于中国南京，主营范围：创业投资、创业投资咨询及为创业企业提供创业管理。

7.4 关联交易情况

7.4.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
江苏润和软件股份有限公司	技术开发服务	市场价	714,100.00	25.26%	120 万元	47.80%

7.4.2 关键管理人员薪酬

2011 年度本公司关键管理人员的报酬（包括货币和非货币形式）总额为 230.28 万元（2010 年度为 202.70 万元）。2011 年度本公司关键管理人员包括董事、总经理、副总经理和财务总监等共 9 人（2010 年度为 9 人），其中在本公司领取报酬的为 9 人（2010 年度为 9 人）。

8 或有事项

截至 2011 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

9 承诺事项

约定租赁合同支出：截至 2011 年 12 月 31 日（T），本公司就租赁项目之不可撤销经营租赁所需于下列期间承担款项如下：（金额单位为人民币万元）

期间	经营租赁
T+1 年	369.78
T+2 年	46.95
	416.73

除上述承诺事项外，截至 2011 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大承诺事项。

10 资产负债表日后事项

10.1 根据 2012 年第一次临时股东大会通过修改《公司章程》的议案，将本公司经营范围从“设计、制作、发布网络广告”变更为“设计、制作、发布、代理国内外各类广告”，本公司已于 2012 年 2 月取得了换发的营业执照。

10.2 根据第二届董事会第十次会议通过《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》，本公司及下属全资子公司拟使用不超过 1.5 亿的自有闲置资金购买短期保本型银行理财产品。同时审议通过《焦点科技股份有限公司员工购房借款管理办法》，规范员工购房借款的申请与执行。2012 年 2 月 23 日本公司与广东发展银行股份有限公司南京分行签订了《广发银行“名利双收”人民币理财计划产品合同》，认购保本浮动收益型理财产品 1 亿元，理财产品期限从 2012 年 2 月 23 日（含）至 2012 年 8 月 23 日（不含），预期最高收益率为 6.0%（年化）。

10.3 根据第二届董事会第十一次会议通过《关于与苏州汇知堂网络科技有限公司签署投资协议的议案》，决定向苏州汇知堂网络科技有限公司投资 2,000 万元。为确保本次投资的安全性，本公司将先以借款方式将增资款项提供给苏州汇知堂使用，直至增资条件成熟。若借款期限届满，增资条件仍无法满足，苏州汇知堂应及时归还借款本金及利息。借款期限为自资金到账之日起壹年。

10.4 根据第二届董事会第十二次会议通过的关于《公司 2011 年度利润分配预案》，本公司拟以 2011 年 12 月 31 日总股本 117,500,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 8 元（含税），共计派发 94,000,000 元，剩余可分配利润转入以后年度分配。

截至本财务报表签发日 2012 年 4 月 23 日，除上述事项外，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

11 其他重要事项

本公司向南京高新技术经济开发总公司租赁位于南京高新技术开发区星火路 9 号软件大厦 A 座 2、8、9、10、11、12 层，共计 8,337.9 平方米，2010 年 8 月本公司与南京高新技术经济开发总公司续签了租赁合同，租赁期为 2010 年 8 月 1 日至本公司自建房屋搬入日终止，租赁期内本公司享受免租优惠。

截至 2011 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释

12.1 其他应收款

12.1.1 其他应收款按种类分析如下:

种类	2011 年 12 月 31 日				2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1—账龄分析法	5,710,490.65	96.08	-	-	2,054,715.77	90.76	-	-
组合 2—确信可收回	25,100.00	0.42	-	-	1,500.00	0.06	-	-
组合小计	5,735,590.65	96.50	-	-	2,056,215.77	90.82	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	207,800.00	3.50	107,800.00	100	207,800.00	9.18	107,800.00	100
合 计	5,943,390.65	100	107,800.00	100	2,264,015.77	100	107,800.00	100

其他应收款种类的说明:

12.1.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
	1 年以内	5,710,490.65	100.00	-	2,054,715.77	100.00

组合中, 确信可收回的其他应收款:

项目	账面余额	坏账准备
职工借款	24,200.00	-
中国制造网有限公司	900.00	-
合 计	25,100.00	-

12.1.3 单项金额虽不重大但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	坏账金额	计提比例	理由
上海说说螺软件技术有限公司	100,000.00	50,000.00	50.00%	已超过信用期末还款
南京高新技术经济开发总公司	100,000.00	50,000.00	50.00%	租房押金, 收回可能性较小
南京高新技术产业开发区管理委员会	7,800.00	7,800.00	100.00%	无法收回
合 计	207,800.00	107,800.00		

12.1.4 本报告期其他应收款中无欠持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释（续）

12.1 其他应收款（续）

12.1.5 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额比例（%）
新一站保险代理有限公司	子公司	1,979,985.67	1 年以内	33.31%
东南大学	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	16.83%
南京市住房公积金管理中心	非关联方	804,312.00	1 年以内	13.53%
李婉月	非关联方	200,000.00	1 年以内	3.37%
张和	非关联方	180,000.00	1 年以内	3.03%
合 计		4,164,297.67		70.07%

12.1.6 其他应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例（%）
新一站保险代理有限公司	子公司	1,979,985.67	33.31%
中国制造网有限公司	子公司	900.00	0.02%
合 计		1,980,885.67	33.33%

其他应收款年末数比年初数增加 3,679,374.88 元，增加比例为 162.52%，增加原因为：向子公司新一站保险代理有限公司销售无形资产 1,979,985.67 元；向东南大学拨付研发经费 1,000,000.00 元；以及预缴公积金和职工借款增加。

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释 (续)

12.2 长期股权投资

12.2.1 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
中国制造网有限公司	成本法	14,309,693.71	9,693.71	14,300,000.00	14,309,693.71	100.00	100.00	--	9,693.71	-	-
新一站保险代理有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100.00	100.00	--	-	-	-
吉林省安信电子商务有限公司	成本法	5,100,000.00	5,100,000.00	-	5,100,000.00	51.00	51.00	--	-	-	-
文笔网路科技有限公司	成本法	53,220,235.69	53,220,235.69	-	53,220,235.69	100.00	100.00	--	-	-	-
江苏润和软件股份有限公司	成本法	19,500,000.00	19,500,000.00	-	19,500,000.00	5.213	5.213	--	-	-	-
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司	成本法	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	5.2632	5.2632	--	-	-	-
南京点品网络科技有限公司	权益法	1,500,000.00	-	1,485,614.89	1,485,614.89	30.00	30.00	--	-	-	-
合 计		194,629,929.40	177,829,929.40	16,785,614.89	194,615,544.29	--	--	--	9,693.71	-	-

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释（续）

12.3 营业收入及营业成本

12.3.1 营业收入

项目	2011 年度	2010 年度
主营业务收入	415,923,346.24	330,968,652.41
其他业务收入	2,318,129.68	1,828,838.95
主营业务成本	79,071,912.82	48,045,273.18
其他业务成本	1,033,378.67	1,013,805.31

12.3.2 主营业务（分行业）

项目	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
会员费	252,097,576.98	39,842,215.68	215,780,158.30	25,850,784.13
增值服务费	91,545,103.26	14,475,733.44	82,726,760.61	9,910,789.05
认证供应商服务	61,615,666.00	24,753,963.70	28,580,733.50	12,283,700.00
网络广告	10,531,150.00	-	3,881,000.00	-
文笔天天网服务	133,850.00	-	-	-
合 计	415,923,346.24	79,071,912.82	330,968,652.41	48,045,273.18

12.3.3 主营业务（按营销渠道）

类别	2011 年度		2010 年度	
	营业收入金额	比例（%）	营业收入金额	比例（%）
电话	132,408,202.44	31.83	94,315,089.69	28.50
直销	269,570,607.80	64.82	217,243,913.54	65.64
代理	13,944,536.00	3.35	19,409,649.18	5.86
合 计	415,923,346.24	100.00	330,968,652.41	100.00

12.3.4 主营业务（按收入来源地区分类，其中前五位地区）

2011 年度		2010 年度	
地区	比例（%）	地区	比例（%）
广东省	32.13	广东省	34.01
浙江省	26.89	浙江省	28.57
江苏省	16.11	江苏省	15.88
山东省	6.23	山东省	5.28
上海市	5.09	上海市	5.43
合 计	86.45	合 计	89.17

12 公司财务报表主要项目注释（续）

12.3 营业收入及营业成本(续)

12.3.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
徽商银行南京分行营业部	6,000,000.00	1.43%
南京蓝燕石化储运实业有限公司	1,300,000.00	0.31%
南京新城发展股份有限公司	1,300,000.00	0.31%
南京靖江石化经销有限公司	1,250,000.00	0.30%
东莞市明凌电子科技有限公司	1,010,000.00	0.24%
合 计	10,860,000.00	2.60%

12.3.6 营业收入本年发生数比上年发生数增加 85,443,984.56 元，增加比例为 25.67%，增加原因为：营销规模扩大，销售力度加大，销售额呈规模上升。

12.4 投资收益

12.4.1 投资收益明细情况

项 目	2011 年度	2010 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-14,385.11	-

12.4.2 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2011 年度	2010 年度	本年比上年增减变动的原因
南京点品网络科技有限公司	-14,385.11	-	损益调整

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释（续）

12.5 现金流量表补充资料

项目	2011 年度	2010 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	174,057,058.03	154,287,550.21
加：资产减值准备	-	9,693.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,975,126.28	4,812,291.20
无形资产摊销	10,246,693.88	12,980,536.28
长期待摊费用摊销	489,855.01	454,532.99
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）	-79,016.64	7,885.17
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）	20,453.90	12,700.34
投资损失（收益以“-”号填列）	14,385.11	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-533,634.37	-972,087.35
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）	-755,363.32	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,384,370.15	-2,555,413.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,220,428.59	81,714,237.66
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>189,271,616.32</u>	<u>250,751,926.43</u>
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：		
现金的年末余额	1,579,945,568.84	1,509,086,980.22
减：现金的年初余额	1,509,086,980.22	1,519,277,576.12
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>70,858,588.62</u>	<u>-10,190,595.90</u>

焦点科技股份有限公司
2011 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项 目	2011 年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	79,016.64	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,720,360.00	
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	-	
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	379,283.18	主要系手续费返还、捐赠支出等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,476,586.82	
少数股东权益影响额(税后)	-489,514.90	
合 计	20,212,558.10	

13.2 净资产收益率及每股收益

2011 年度

报告期净利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	10.36%	1.39	1.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.08%	1.22	1.22

13 补充资料（续）

13.2 净资产收益率及每股收益

2010 年度

报告期净利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	10.16%	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.40%	1.18	1.18

13.2.1 净资产收益率计算过程

项 目	序 号	金 额
应付普通股净利润	(1)	163,098,644.73
非经常性损益	(2)	20,212,558.10
扣除非经常性损益净利润	(3)=(1)-(2)	142,886,086.63
归属于普通股股东的期末净资产	(4)	1,619,352,645.49
归属于普通股股东的期初净资产	(5)	1,555,111,381.42
报告期现金分红	(6)	94,000,000.00
外币报表折算差额	(7)	-1,454,478.95
报告期月份数	(8)	12
现金分红引起减少净资产次月起至报告期 期末的累计月数	(9)	8
外币报表折算差额引起增加净资产次月起 至报告期期末的累计月数	(10)	
加权平均净资产	(11)=(5)+(1)/2-(6)*(9)/(8)+ (7)*(10)/(8)	1,573,994,037.12
加权平均净资产收益率	(12)=(1)/(11)	10.36%
加权平均净资产收益率（扣除非经常性损 益）	(13)=(3)/(11)	9.08%

13.2.2 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程详见本财务报表附注 6.38.3。

13 补充资料（续）

13.3 公司主要合并财务报表项目的异常情况及原因说明

13.3.1 资产负债表变动简要分析

报表项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	变动金额	变动率	变动原因
预付账款	3,758,787.18	2,283,987.86	1,474,799.32	64.57%	本期预付展览费和印务费款项增加
应收利息	12,873,662.21	2,198,544.80	10,675,117.41	485.55%	以前年度定期存款存期较短，本年度应收利息计息天数增加较多，导致应收利息金额变动较大
其他应收款	4,245,777.34	2,136,165.30	2,109,612.04	98.76%	2011 年预缴公积金余额增加及员工个人借款增加
其他流动资产	954,903.83	1,464,546.09	-509,642.26	-34.80%	本公司下属子公司文笔网路科技有限公司根据台湾税法规定可留待下期申报抵扣的营业税进项税额减少
开发支出	-	1,979,985.67	-1,979,985.67	-100.00%	主要系研发项目转入无形资产
应付账款	11,409,178.68	5,239,295.91	6,169,882.77	117.76%	主要应付通标标准技术服务有限公司南京分公司的 AS 项目认证服务费余额增加 491 万元
预收款项	67,374,128.44	17,260,751.69	50,113,376.75	290.33%	销售规模增加，预收客户款增加
其他应付款	7,185,537.51	867,016.29	6,318,521.22	728.77%	主要系本公司下属子公司深圳市慧择保险经纪有限公司应付的技术转让款 609 万元

13.3.2 股东权益变动简要分析

报表项目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	变动金额	变动率	变动原因
盈余公积	52,722,438.95	35,316,733.15	17,405,705.80	49.28%	按净利润 10%计提盈余公积增加
未分配利润	295,118,546.52	243,425,607.59	51,692,938.93	21.24%	本期经营利润增加
外币报表折算差额	-1,454,478.95	3,402,901.71	-4,857,380.66	-142.74%	主要系港币及新台币汇率下调

13 补充资料（续）

13.3.3 利润变动简要分析

报表项目	2011 年度	2010 年度	变动金额	变动率	变动原因
营业成本	91,414,032.35	51,455,902.15	39,958,130.20	77.66%	主要系人员成本上升；随着网站经营规模的扩大网站运营费用也相应增加；同时 AS 认证服务收入的增加也相应导致认证费用的增加
营业税金及附加	16,281,824.60	12,122,233.78	4,159,590.82	34.31%	营业收入增加，营业税金及附加相应增加
管理费用	59,142,070.76	38,196,685.39	20,945,385.37	54.84%	公司规模扩大，导致公司管理人员工资以及办公费用增加 2,000 万元，增长比例为 64.70%。
财务费用	-45,021,063.53	-33,688,948.07	-11,332,115.46	-33.64%	利息收入增加
营业外收入	24,246,201.07	12,452,314.18	11,793,886.89	94.71%	收到的政府补助从递延收益转入
所得税费用	30,504,602.49	16,844,282.51	13,660,319.98	81.10%	利润增加，以及所得税税率由上年的 10%增加至今年 15%，相应引起所得税增加。
其他综合收益	-4,857,380.66	3,402,911.02	-8,260,291.68	-242.74%	本年度港币及新台币汇率下调，导致外币折算差额大幅度减少

14 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

焦点科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2012 年 4 月 23 日