

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

审计报告

大华审字[2012]3760号

大华会计师事务所有限公司

BDO CHINA DA HUA

Certified Public Accountants CO., LTD.

**地址:** 中国北京海淀区西四环中路16号院7号楼12层  
**Address:** 12th/F, 7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road,  
HaiDian District, Beijing, P. R. China  
**邮政编码:** 100039  
**Postcode:** 100039  
**电话:** 86-10-5835 0011  
**Telephone:** 86-10-5835 0011  
**传真:** 86-10-5835 0006  
**Fax:** 86-10-5835 0006

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.  
审计报告及财务报表

(2010年1月1日至2011年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告使用责任	
二、	审计报告	1-2
三、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	资产负债表	7-8
	利润表	9
	现金流量表	10
	所有者益变动表	11-12
	财务报表附注	1-53
四、	事务所及注册会计师执业资质证明	

## 审计报告使用责任

大华审字[2012]3760号审计报告仅供委托人及其提交的第三者按本报告书《业务约定书》中所述之审计目的使用。委托人及第三者的不当使用所造成的后果,与注册会计师及其所在事务所无关。

大华会计师事务所有限公司

二〇一二年三月二十日

# 审计报告

大华审字[2012]3760号

## 二六三网络通信股份有限公司：

我们审计了后附的 ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.（以下简称“ITALK GLOBAL”）按照财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2011 年度、2010 年度的合并及母公司利润表和合并及母公司现金流量表及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 ITALK GLOBAL 管理层的责任，这种责任包括：  
（1）按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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，我们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做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，ITALK GLOBAL 的财务报表在所有重大方面已经按照附注二所述财务报表编制基础编制，公允反映了 ITALK GLOBAL 2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2011 年度、2010 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

本报告仅供二六三网络通信股份有限公司收购重组参考之用，不得用作其他用途。

大华会计师事务所

中国注册会计师：王书阁

有限公司

中国注册会计师：毛志文

中国·北京

二〇一二年三月二十日

## 合并资产负债表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011年12月31日	2010年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	67,958,025.41	39,922,007.03
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	2,672,934.21	1,945,275.66
预付账款	五、4	3,220,797.79	2,189,494.03
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、3	992,543.00	1,409,626.33
存货	五、5	3,785,273.92	3,547,946.75
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>78,629,574.33</b>	<b>49,014,349.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、6	5,911,894.15	5,034,942.13
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	五、7	2,546,942.86	4,304,337.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、8	32,164,166.64	28,691,706.55
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,623,003.65</b>	<b>38,030,986.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>119,252,577.98</b>	<b>87,045,335.82</b>

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011年12月31日	2010年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、10	18,889,036.10	13,565,634.28
预收款项	五、11	42,213,527.66	51,436,987.68
应付职工薪酬	五、12	626,150.08	486,814.41
应交税费	五、13	5,593,659.43	3,997,015.54
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、14	1,672,638.12	2,483,031.85
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>68,995,011.39</b>	<b>71,969,483.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	五、15	17,328,808.02	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,328,808.02</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>86,323,819.41</b>	<b>71,969,483.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本	五、16	96,976,168.92	96,976,168.92
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	五、17	-63,780,258.46	-82,069,195.56
外币报表折算差额		137,985.50	637,890.65
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>33,333,895.96</b>	<b>15,544,864.01</b>
少数股东权益		-405,137.39	-469,011.95
<b>所有者权益合计</b>		<b>32,928,758.57</b>	<b>15,075,852.06</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>119,252,577.98</b>	<b>87,045,335.82</b>

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011 年度	2010 年度
一、营业收入	五、18	284,680,854.10	232,450,567.24
减：营业成本	五、18	87,502,904.48	79,043,627.27
营业税金及附加	五、19	2,799,490.71	1,945,028.09
销售费用	五、20	95,938,995.90	70,369,476.81
管理费用	五、21	49,930,263.61	47,571,308.72
财务费用	五、22	10,882,026.74	8,414,369.91
资产减值损失	五、24	66,855.16	251,788.64
其他			
加：公允价值变动损益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（亏损以“-”号填列）	五、23	-	211,549.92
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）		37,560,317.50	25,066,517.72
加：营业外收入	五、25	35,307.22	44,807.98
减：营业外支出	五、26	17,774,317.06	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,821,307.66	25,111,325.70
减：所得税费用	五、27	1,490,456.69	1,224,182.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,330,850.97	23,887,143.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
减：*少数股东损益		41,913.87	-280,366.50
五、归属于母公司所有者的净利润		18,288,937.10	24,167,509.96
六、其他综合收益：	五、28	-477,944.46	-236,646.41
七、综合收益：		17,852,906.51	23,650,497.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,789,031.95	23,947,547.82
归属于少数股东的综合收益总额		63,874.56	-297,050.77

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011 年度	2010 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		286,208,003.81	219,386,886.95
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、29	1,538,848.75	1,230,829.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>287,746,852.56</b>	<b>220,617,716.59</b>
购买商品、接受劳务收到的现金		82,198,773.93	69,554,090.42
支付给职工以及为职工支付的现金		41,679,375.71	29,586,847.49
支付的各项税费		2,577,974.01	1,142,633.43
支付的其他与经营活动有关的现金	五、29	110,666,725.17	92,736,814.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>237,122,848.82</b>	<b>193,020,386.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,624,003.74</b>	<b>27,597,330.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,849,790.65	20,528,007.29
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		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,849,790.65</b>	<b>20,528,007.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,849,790.65</b>	<b>-20,528,007.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资所收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

四、汇率变动对现金的影响		-2,738,194.71	-1,147,589.14
五、现金及现金等价物净增加额		28,036,018.38	5,921,734.14
加：期初现金及现金等价物余额		39,922,007.03	34,000,272.89
六、期末现金及现金等价物余额		67,958,025.41	39,922,007.03

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

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

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	2011 年度							少数股东 权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	96,976,168.92	-	-	-	-82,069,195.56	637,890.65	15,544,864.01	-469,011.95	15,075,852.06
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正							-		-
二、本年初余额	96,976,168.92	-	-	-	-82,069,195.56	637,890.65	15,544,864.01	-469,011.95	15,075,852.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	18,288,937.10	-499,905.15	17,789,031.95	63,874.56	17,852,906.51
（一）净利润					18,288,937.10		18,288,937.10	41,913.87	18,330,850.97
（二）其他综合收益						-499,905.15	-499,905.15	21,960.69	-477,944.46
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	18,288,937.10	-499,905.15	17,789,031.95	63,874.56	17,852,906.51
（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							-		-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积					-	-	-		-
2.提取一般风险准备							-		-
3.对所有者的分配					-		-		-
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									
<b>四、本年年末余额</b>	96,976,168.92	-	-	-	-63,780,258.46	137,985.50	33,333,895.96	-405,137.39	32,928,758.57

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

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

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	2010 年度							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	96,976,168.92	-	-	-	-106,236,705.52	857,852.79	-8,402,683.81	-171,961.18	-8,574,644.99
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正							-		-
二、本年年初余额	96,976,168.92	-	-	-	-106,236,705.52	857,852.79	-8,402,683.81	-171,961.18	-8,574,644.99
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	24,167,509.96	-219,962.14	23,947,547.82	-297,050.77	23,650,497.05
(一) 净利润					24,167,509.96		24,167,509.96	-280,366.50	23,887,143.46
(二) 其他综合收益						-219,962.14	-219,962.14	-16,684.27	-236,646.41
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	24,167,509.96	-219,962.14	23,947,547.82	-297,050.77	23,650,497.05
(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							-		-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积				-	-		-		-
2.提取一般风险准备							-		-
3.对所有者的分配					-				-
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									
<b>四、本年年末余额</b>	<b>96,976,168.92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-82,069,195.56</b>	<b>637,890.65</b>	<b>15,544,864.01</b>	<b>-469,011.95</b>	<b>15,075,852.06</b>

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,389,051.75	35,114,403.11
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十一、1	2,530,103.65	1,881,053.83
预付账款		3,023,258.90	2,121,264.06
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十一、2	6,019,984.45	6,080,596.97
存货		3,619,216.17	3,176,723.75
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>59,581,614.92</b>	<b>48,374,041.72</b>
非流动资产：			
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	十一、3	33,825,720.06	18,907,808.50
投资性房地产		-	-
固定资产		5,282,547.03	4,611,922.45
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		2,545,440.67	4,297,703.75
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		31,714,496.96	28,152,753.32
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,368,204.72</b>	<b>55,970,188.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>132,949,819.64</b>	<b>104,344,229.74</b>

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011年12月31日	2010年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		18,281,005.19	13,309,401.77
预收款项		42,213,527.66	51,436,987.68
应付职工薪酬		330,518.25	214,250.97
应交税费		4,921,130.68	3,913,224.95
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,082,484.79	1,894,926.66
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>66,828,666.57</b>	<b>70,768,792.03</b>
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		17,328,808.02	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,328,808.02</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,157,474.59</b>	<b>70,768,792.03</b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		96,976,168.92	96,976,168.92
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-46,298,694.69	-63,577,287.94
*外币报表折算差额		-1,885,129.18	176,556.73
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>48,792,345.05</b>	<b>33,575,437.71</b>
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,792,345.05</b>	<b>33,575,437.71</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>132,949,819.64</b>	<b>104,344,229.74</b>

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011 年度	2010 年度
<b>一、营业收入</b>	十一、4	281,230,397.83	230,771,738.50
减：营业成本	十一、4	86,518,833.09	78,177,171.65
营业税金及附加		1,655,123.38	1,526,861.68
销售费用		75,066,768.85	59,557,187.74
管理费用		70,772,786.76	43,096,605.72
财务费用		10,606,696.80	8,190,603.10
资产减值损失		69,821.95	239,780.96
其他			
加：公允价值变动损益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（亏损以“-”号填列）	十一、5	-	-672,550.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		36,540,367.00	39,310,977.65
加：营业外收入		-	26,989.43
减：营业外支出		17,771,317.06	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,769,049.94	39,337,967.08
减：所得税费用		1,490,456.69	1,224,182.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,278,593.25	38,113,784.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
减：*少数股东损益		-	-
<b>五、归属于母公司所有者的净利润</b>		17,278,593.25	38,113,784.84
<b>六、其他综合收益：</b>		-	-
<b>七、综合收益：</b>		17,278,593.25	38,113,784.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,278,593.25	38,113,784.84
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	注释	2011 年度	2010 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		282,843,128.89	217,772,544.14
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		100,369.01	819,300.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>282,943,497.90</b>	<b>218,591,844.55</b>
购买商品、接受劳务收到的现金		81,291,290.39	68,798,480.66
支付给职工以及为职工支付的现金		19,811,544.47	16,598,702.14
支付的各项税费		1,978,066.90	780,299.24
支付的其他与经营活动有关的现金		132,371,725.05	93,944,978.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>235,452,626.81</b>	<b>180,122,460.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>47,490,871.09</b>	<b>38,469,383.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,445,871.66	19,653,761.92
投资支付的现金		16,282,046.06	13,581,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,727,917.72</b>	<b>33,235,461.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,727,917.72</b>	<b>-33,235,461.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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			
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

四、汇率变动对现金的影响		-2,488,304.73	-962,826.02
五、现金及现金等价物净增加额		9,274,648.64	4,271,095.96
加：期初现金及现金等价物余额		35,114,403.11	30,843,307.15
六、期末现金及现金等价物余额		44,389,051.75	35,114,403.11

（所附注释系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	2011 年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	96,976,168.92	-	-	-	-63,577,287.94	176,556.73	33,575,437.71
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
二、本年初余额	96,976,168.92	-	-	-	-63,577,287.94	176,556.73	33,575,437.71
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	17,278,593.25	-2,061,685.91	15,216,907.34
（一）净利润					17,278,593.25		17,278,593.25
（二）其他综合收益						-2,061,685.91	-2,061,685.91
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	17,278,593.25	-2,061,685.91	15,216,907.34
（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							-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积				-	-		-
2.提取一般风险准备							-
3.对所有者的分配					-		-
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							
<b>四、本年年末余额</b>	96,976,168.92	-	-	-	-46,298,694.69	-1,885,129.18	48,792,345.05

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

金额单位：人民币元

项目	2010 年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	96,976,168.92	-	-	-	-101,691,072.78	636,383.79	-4,078,520.07
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
二、本年初余额	96,976,168.92	-	-	-	-101,691,072.78	636,383.79	-4,078,520.07
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	38,113,784.84	-459,827.06	37,653,957.78
（一）净利润					38,113,784.84		38,113,784.84
（二）其他综合收益						-459,827.06	-459,827.06
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	38,113,784.84	-459,827.06	37,653,957.78
（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							-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积				-	-		-
2.提取一般风险准备							-
3.对所有者的分配					-		-
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							
<b>四、本年年末余额</b>	96,976,168.92	-	-	-	-63,577,287.94	176,556.73	33,575,437.71

(所附注释系财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

截至 2011 年 12 月 31 日止两个年度

## 财务报表附注

### 一、 公司的基本情况

#### (一) 历史沿革

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. (以下简称“本公司”)系由 Jie Zhao (赵捷)、William A. Burge、Henry Lu、Tong Wei、施也林、栾浩 6 位自然人共同出资组建,于 2003 年 8 月 19 日在美国德克萨斯州成立,注册证书编号为 800236678,授权股本为 100 万股无面值股票。

后历年历次增资、股权转让,截至 2008 年二六三网络通信股份有限公司(以下简称“二六三”)参股本公司前,本公司实际在外发行股数 1200 万股,全部由 iTalk Holdings, LLC(以下简称“iTalk Holdings”)持有,实收资本 5,972,159.43 美元。

2008 年 9 月 24 日,本公司与二六三、iTalk Holdings 共同签署了《A 类优先股与认股权购买协议》,本公司向二六三出售并发行 600 万股 A 类优先股,每股购买价为 1.25 美元,总购买价为 750 万美元。

经过上述股权变更,截至 2011 年 12 月 31 日,本公司股票发行情况如下:

授权股票类型	授权股数	实际发行 在外股数	持股股东	实收资本 (美元)
(i) 无面值 A 系列普通股	2400 万股	1200 万股	iTalk Holdings, LLC	5,972,159.43
(ii) 无面值 B 系列普通股	0 股	0 股	-	-
(iii) 无面值优先股, 被指定为 A 系列优先股	1200 万股	600 万股	二六三网络通信股 份有限公司	7,500,000.00
合计		1800 万股		13,472,159.43

本公司母公司系 iTalk Holdings, LLC, 本公司无实际控制人。

#### (二) 行业性质

本公司属互联网服务行业,主营网络电话(VOIP)和网络电视(IPTV)代理。

#### (三) 经营范围、主要产品和业务

本公司经营范围为:网络电话(VOIP),网络电视(IPTV)代理。

本公司在报告期内主营业务没有发生变更。

## （四） 本公司基本架构

本公司最高权力机构是股东会，实行董事会领导下的总裁负责制。根据业务发展需要，设立了行政人事部、财务管理部、法务部、市场部、客户服务部、网络操作中心及数据中心等部门。截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司下设 5 个子公司。

### 二、公司主要会计政策、会计估计

#### （一） 财务报表的编制基础

本公司执行美国公认会计准则（GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES）。本财务报告后附财务报表已按照中国财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定和二六三网络通信股份有限公司会计政策对财务报表进行了模拟调整。

即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》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

本公司美国业务和中国业务将进行整合，本公司美国本部未来期间业绩持平。故编制模拟财务报表时已假设未来期间未能够产生足够的应纳税所得额，故未确认递延所得税资产。

#### （二） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的 2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2010 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### （三） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （四） 记账本位币

本公司以美元为记账本位币，本财务报告已按附注二、（八）、2 外币报表折算政策所述折算为人民币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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、 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

本公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整所有者权益（资本公积），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## **（八）外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日美国联邦储备委员会公布的中间价折合为美元记账。资产负债表日，外币货币性项目按当日美国联邦储备委员会公布的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日美国联邦储备委员会公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

### **2. 外币报表折算**

本公司对合并范围内的非中国境内经营实体的财务报表（含采用不同于以人民币作为记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## **（九）金融工具**

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司的金融资产分为：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（相关说明见附注二之（十））、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及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：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。

#### **（1）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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### **（2）持有至到期投资**

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### （3）可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

### （5）其他金融负债

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于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等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

- A. 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；
- B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

## 2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产。

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，按照其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。

## 3. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 4. 金融工具的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

## 5. 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司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。

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

## （十）应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将单笔金额 100 万元以上的应收账款，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏帐准备；如单独测试未发生减值情形，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

本公司本年度无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司将应收款项按款项性质分为提供增值电信业务等服务及销售货款、应收保证金、押金、备用金等其他应收款。本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备，对提供增值电信业务等服务及销售货款、备用金等其他应收款采用账龄分析法组合计提坏帐准备，对保证金、押金采用余额百分比法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

类别	风险特征				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上
应收账款计提比例	2%	5%	30%	50%	100%
其他应收款计提比例	2%	5%	30%	50%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合	其他应收款计提比例
与电信运营商的通信业务的保证金	2%
房租押金等押金	5%

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司本年度无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

本公司在日常活动中持有以备提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

##### 2. 发出存货的计价方法

各类存货取得时按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

##### 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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

本公司在发生存货毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，直接计入当期损益。

##### 4. 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度采用永续盘存法。

##### 5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法摊销。

#### (十二) 长期股权投资

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

##### 1. 投资成本的确定

本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注二之（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，以及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，均按照初始投资成本计价。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司对纳入合并报表范围内的子公司投资的后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，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。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司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，后续计量采用成本法核算。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，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长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十三） 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	50	5%	1.90%
机器设备	5	5%	19.00%
运输工具	5	5%	19.00%
其他设备	5	5%	19.00%

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

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。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

#### 5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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。

#### (十四) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十五）借款费用

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

### （十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3-5年	直线法	

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解相应技术及其相关的新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产（或使用）前，将研究成果或其他知识应用于计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料（装置或产品）期间确认为开发阶段。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

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，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（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。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。

### （十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

摊销方法：平均年限法。摊销期限：受益期间。具体地，本公司长期待摊费用主要系租赁房屋的改良，按租赁期平均摊销；已发至客户处由客户使用的 IP BOX（向用户提供的家庭电话网关设备）参考客户的平均寿命周期按 5 年平均摊销。

### （十八）应付职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。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、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。

#### 1. 以股份为基础的薪酬

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，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成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当本公司已经制定正式的解除劳动关系计划（或提出自愿裁减建议）并即将实施，且本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

## 3. 其他方式的职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

### （十九）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

### （二十）股份支付及权益工具

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，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成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （二十一） 递延收益

本公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助和售后租回业务的未实现收益，其中售后租回业务的未实现收益的摊销方法为实际利率法。

与政府补助相关的递延收益的核算方法见本附注二之（二十三）政府补助。

### （二十二） 收入

## 1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- （1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （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企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2. 提供劳务

本公司提供服务后，于收取款项或取得收款的权力时确认收入。

## 3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司收入主要来源于网络电话（VOIP）服务和网络电视（IPTV）代理。

具体如下：

### （1）网络电话服务收入

网络电话服务收入根据客户付费的方式主要分为两大类型。一种是年付费计划的服务费收入，另一种是其他付费计划的服务费收入。

在年付费计划下，本公司在客户的签单周年日（即第一天提供服务的日期）收取全年服务费，并在12个月的服务期限内平均结转收入。

其他付费计划下，公司按月确认服务费收入。其中又分为月套餐形式和预付费形式两种类型。月套餐形式下，公司按套餐约定的固定月服务费，在提供服务的当月收款并确认收入。预付费形式下，每月按客户的实际使用量确认收入。

本公司向首次使用网络电话的客户收取激活费、设备的配送费用等杂项费用。其中，激活费参考客户的平均服务期按5年逐月摊销确认收入，设备的配送费用则于发货时一次性确认收入。

此外，当客户呼叫指定的29个国家或地区以外的区域时，本公司将向客户额外收取使用费。公司每个月按该客户的实际使用量确认收入。

## （2）其他收入

本公司协助网络电视服务提供商代理相关业务，按协议约定的方式逐月确认服务佣金等收入。

## （二十三）政府补助

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

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（人民币 1 元）计量。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税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；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括以下情况产生的所得税：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或事项。

如附注二（一）所述，本公司美国业务和中国业务将进行整合，母公司未来期间业绩持平，预计未来期间未有足够的应纳税所得额，报告期内的资产的账面价值与计税基础存在的差异在可预见的未来很可能不会转回，故未确认递延所得税资产。

## （二十五）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### 2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## （二十六）主要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内无会计政策变更、会计估计变更

## 三、税项

### （一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率
美国销售税	VOIP 服务收入	*1
加拿大销售税	VOIP 服务收入	*2
新加坡销售税	VOIP 服务收入	*3
营业税	劳务收入	5%
城建税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

#### \*1 美国销售税

税目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
----	----	---------	-------

税目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
销售税	Texas 德克萨斯	VOIP 服务收入	8.25%
销售税	Virginia 弗吉尼亚	VOIP 服务收入	5%

美国税法规定，如果公司在某个州以实体方式 physical presence（如在该州有财产、雇员、管理人员等）经营，则必须在该州向消费者收取并缴纳销售税。

## \*2 加拿大销售税：

加拿大销售税分为联邦销售税（简称 GST）和省销售税（简称 PST）。GST 是 7% 的商品及服务联邦销售税，在许多省份还有省销售税，即 PST，也称为 RST。通常这两种税是分开征收的，但截止 2011 年 12 月 31 日，已有 5 个省（Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador, Ontario, British Columbia）将两种税合在一起征收，称为 HST。报告期内加拿大各省的销售税税率（包括 GST 和 PST）：

Prov/ Terr	2011 Rate		2010 Rate	
	GST/HST	PST	GST/HST	PST
British Columbia 不列颠哥伦比亚省	12% HST	没有 <sup>(1)</sup>	5% GST / 12% HST <sup>(1)</sup>	7% <sup>(1)</sup> / 没有
Alberta 阿尔伯塔省	5% GST	没有	5% GST	没有
Saskatchewan 萨斯喀彻温省 (萨省)	5% GST	5%	5% GST	5%
Manitoba 曼尼托巴省	5% GST	7%	5% GST	7%
Ontario 安大略省	13% HST	没有 <sup>(2)</sup>	5% GST / 13% HST <sup>(2)</sup>	8% <sup>(2)</sup> / 没有
Quebec 魁北克省	5% GST	8.5% <sup>(3)</sup>	5% GST	7.5% <sup>(3)</sup>
Newfoundland and Labrador 纽芬兰省	13% HST	没有	13% HST	没有
Nova Scotia 新斯科舍省	15% HST	没有	13%/15% HST <sup>(4)</sup>	没有
New Brunswick 新不伦瑞克省	13% HST	没有	13% HST	没有
Prince Edward Island 爱德华王子岛省	5% GST	10%	5% GST	10%
Northwest Territories 西北领地	5% GST	没有	5% GST	没有
Nunavut 努纳武特省	5% GST	没有	5% GST	没有
Yukon 育空地区	5% GST	没有	5% GST	没有

(1) 自 2010 年 7 月 1 日起，不列颠哥伦比亚省实行联邦销售税 GST 和省销售税 PST 两税合并，计征统一的增值税 HST。不列颠哥伦比亚省仍然有一些 PST，例如针对指定财产（车辆，船只和飞机）计征的销售税。

(2) 自 2010 年 7 月 1 日起，安大略省实行联邦销售税 GST 和省销售税 PST 两税合并，计征统一的增值税 HST。安大略省仍然有一些 PST，针对保险和私人用过的车辆销售等。

(3) 魁北克省 PST 的计税基础为销售价格加上 GST。根据魁北克省 2009 年预算，PST 税率自 2011 年 1 月 1 日起由 7.5% 增加至 8.5%。根据该省 2010 年预算，PST 税率自 2012 年 1 月 1 日起将继续上调至 9.5%。

(4) 新斯科舍省在其 2010 年预算中宣布，自 2010 年 7 月 1 日起，其 HST 税率调增至 15%。

### \*3 新加坡销售税(GST)

iTalkBB Singapore Pte, Ltd. 就其在新加坡境内符合应税条件的商品销售及服务征收 7% 的销售税 (GST)，同时可抵减在新加坡境内购买商品、接受劳务的销售税 (GST)，按抵减后余额上缴，如抵减有余可从政府取得税费返还。

#### (二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司联邦所得税	*1	
本公司州所得税/特许权税	*2	
iTalk Broadband Corporation	*3	
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	*4	
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	25%	
上海爱涛网络科技有限公司	25%	
江苏爱拓网络科技有限公司	25%	

#### \*1 联邦所得税率

应纳税所得额 (含税级距, 单位: 美元)		税率
\$ 0	\$ 50,000	15%
50,000	75,000	25%
75,000	100,000	34%
100,000	335,000	39%
335,000	10,000,000	34%
10,000,000	15,000,000	35%
15,000,000	18,333,333	38%
18,333,333	.....	35%

美国联邦所得税纳税申报表要求同时计算两种类型的所得税：常规所得税 (REGULAR INCOME TAX) 和替代性最低税 (ALTERNATIVE MINIMUM TAX)。常规企业所得税为上表所列的累进税率；替代性最低税税率为 20%。二者的应纳税所得额计算方法有较大差异。公司按常规企业所得税和替代性最低税孰高缴纳。

以前年度缴纳的替代性最低税可以抵减当年的常规企业所得税，但以不使抵减后的当年常规企业所得税低于当年替代性最低税为限。

本公司报告期内仍处于累计亏损状态，故常规企业所得税应纳税额为 0，所以按替代性最低税缴纳企业所得税（累计亏损抵扣 Net operating loss deduction 是触发替代性最低税纳税义务的条件之一）。

最低税负的相关税务规定：弥补亏损前应纳税所得额的 10% 须按 20% 税率计提缴纳。

**\*2 州所得税/特许权税 (state corporate income tax or franchise tax) 率：**

美国除联邦企业所得税外，很多州针对与该州有税务关联的企业（如在该州有财产、雇员、管理人员等）征收州所得税或特许权税。与所得税略有差异，特许权税的税基通常不基于净利而着重于净值。一般来说，所得税负高的州特许权税负则低。报告期内本公司在如下四个州有所得税/特许权税的纳税义务：

德克萨斯州：没有企业所得税，但针对收入超过 100 万美元的企业其在州内所获应税收入征收特许权税。特许权税率为累进制，但最大税率不超过 1%。本公司报告期内适用税率为 1%。

加利福尼亚州：在应纳所得税额不低于最小特许权税额的情况下，企业所得税税率为 8.84%（税基为州内所获应税净利或按指定方法分配计算的州内所获应税净利）。

马里兰州：企业所得税率为 8.25%（税基为按指定方法分配计算的州内所获应税净利）。

维吉尼亚州：企业所得税率为 6%（税基为按指定方法分配计算的州内所获应税净利）。

**\*3 iTalk Broadband 名下无任何资产，也一直未实际经营。故不存在所得税纳税义务。**

**\*4 新加坡企业所得税税率为 17%，2010 年 iTalkBB Singapore Pte, Ltd. 符合新设企业税收优惠条件，应纳税所得额的 0-10 万新元所得全部免税，10-30 万新元所得免征 50%。**

### （三）911 费

税（费）目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
911 费	Texas 德克萨斯	客户数量	0.5 美元/月/人
911 费	Virginia 弗吉尼亚	客户数量	0.75 美元/月/人

美国 Federal Communications Commission（联邦通信委员会，以下简称 FCC）要求电信服务提供商向当地政府缴纳 911 费，以用于支付消防和救援等紧急服务的费用。

由于本公司在德克萨斯州和弗吉尼亚州有办公场所，基于谨慎性原则，本公司根据这两个州的客户数量计提了 911 费。

### （四）个人所得税

本公司员工的个人所得税依美国法律规定由员工个人自己申报缴纳；

本公司中国境内子公司员工从子公司取得的工资薪金所得应缴的个人所得税由子公司代扣代缴。

## 四、企业合并及合并财务报表

### （一）截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司的子公司的基本情况

1. 截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司通过设立取得的子公司。

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表 (按营业执照列示)	主要经营范围
iTalk Broadband Corporation *1	全资子公司	德克萨斯	—	授权股本 100 万无面值股份，发行在外股数 0 股	JIEZHAO(CEO)	*1
iTalkBB Singapore Pte, Ltd. *2	控股子公司	新加坡	VOIP	发行在外的普通股 222,260 股，股本 222,260.00 新加坡元)	WEI TONG, ZHAO JIE, CAI ZHENKUN(董事)	VOIP
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司 *3	全资子公司	北京	研发服务	300 万美元	赵捷	注 1
上海爱涛网络科技有限公司 *4	全资子公司	上海	销售推广服务	20 万美元	JIN HUI SUN (孙锦辉)	注 2
江苏爱拓网络科技有限公司 *5	全资子公司	江苏	客户售后服务及维护、销售推广	200 万美元	ZHAO JIE	注 3

子公司名称	持股比例	表决权比例	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	是否合并
	直接				
iTalk Broadband Corporation	100%	100%	—	—	是
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	90%	90%	200,034.00 新元 (15.5 万美元)	—	是
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	100%	100%	301.34 万美元	—	是
上海爱涛网络科技有限公司	100%	100%	20 万美元	—	是
江苏爱拓网络科技有限公司	100%	100%	200 万美元	—	是
子公司名称	企业类型	组织机构代码/注册号	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	备注
ITALK BROADBAND CORPORATION	美国联邦所得税法下的 C 公司	800338440	—	—	
ITALKBB SINGAPORE PTE, LTD	私人有限公司	200812154Z	-810,274.78	—	
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	有限公司	69495076-3	—	—	
上海爱涛网络科技有限公司	有限公司	79706609-X	—	—	
江苏爱拓网络科技有限公司	有限公司	69214160-4	—	—	

注 1：计算机软件、电子产品、办公自动化设备、通讯网络安全系统的开发；通讯网络安全系统、电信产品（专控除外）、电讯设备（不含专营）的批发、维护与维修；销售自产产品。

注 2：设计、开发、制作计算机应用软件，销售自产产品，计算机网络维护，并提供相关的技术服务和技术咨询；提供投资咨询、企业管理咨询、市场营销咨询和企业形象设计。

注3：设计、开发、制作计算机软件，计算机网络维护，并提供相关的技术服务和技术咨询和服务；提供投资咨询、企业管理咨询、市场营销咨询和企业形象设计。

\*1 ITALK BROADBAND CORPORATION（以下简称“ITALK BROADBAND”）

2004年5月5日，本公司于美国德克萨斯州注册的公司，注册证书编号为800338440，注册地址为10801 Baxter Circle, Austin, TX 78736，授权股本为100万股无面值股，实际在外发行股数0股。iTALK Broadband名下无任何资产，也一直未实际经营。2012年2月29日，ITALK BROADBAND已被本公司吸收合并。

\*2 ITALKBB SINGAPORE PTE, LTD.（以下简称“ITALKBB SINGAPORE”）

2008年6月21日，由本公司和自然人Cai Zhen Kun在新加坡设立，注册证书编号为200812154Z，注册地址为76 Playfair Road #06-05 Singapore 367996。

初始设立时，iTALK BB Singapore注册资本为1000普通股，每股面值为1新加坡元，本公司持有900股普通股，占iTALK BB Singapore发行在外的总股本的90%；中国籍自然人Cai Zhen Kun持有100股普通股，占iTALK BB Singapore发行在外的总股本的10%。

根据iTALK BB Singapore 2008年7月30日股东会决议，由本公司和Cai Zhen Kun同比例增资，iTALK BB Singapore增加发行107,560股，实收资本增加至108,560新加坡元。

根据iTALK BB Singapore 2008年12月23日股东会决议，由本公司和Cai Zhen Kun同比例增资，iTALK BB Singapore增加发行113,700股，实收资本增加至222,260新加坡元。其中本公司持有200,034股，持股比例为90%；自然人Cai Zhen Kun持有22,226股，持股比例为10%。

\*3 爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司（以下简称“北京爱涛”）

2010年1月13日，北京市通州区商务委员会以通商资[2010]5号《关于设立独资企业爱涛信科国际通信技术（北京）有限公司的批复》批准由本公司独资设立北京爱涛。北京爱涛于2010年1月25日在北京市工商行政管理局获得了注册号为110000450125825的企业法人营业执照，注册资本200万美元，法定代表人赵捷（Jack Zhao），注册地址为北京市通州区工业开发区光华路5号。2011年4月26日，北京市通州区商务委员会以通商资[2011]30号《关于爱涛信科国际通信技术（北京）有限公司增加投资总额及注册资本的批复》批准北京爱涛注册资本增加至300万美元。北京爱涛于2011年6月28日完成工商变更登记手续。

\*4 上海爱涛网络科技有限公司（以下简称“上海爱涛”）

2007年1月16日，上海市徐汇区人民政府以徐府（2007）13号《上海市徐汇区人民政府关于外商独资上海爱涛网络科技有限公司章程和可行性研究报告的批复》批准由本公司独资设立上海爱涛。上海爱涛于2007年2月28日在上海市工商行政管理局获得了注册号为310000400504185（黄浦）的企业法人营业执照，注册资本20万美元，法定代表人JIN HUI SUN（孙锦辉），注册地址为上海市黄浦区西藏南路1313号3幢402—403室。

\*5 江苏爱拓网络科技有限公司（以下简称“江苏爱拓”）

2009年7月17日，常州市外商投资管理委员会以常外资委武[2009]105号《关于同意设立江苏爱拓网络科技有限公司的批复》文批准，由本公司独资设立江苏爱拓。江苏爱拓于2009年8月12日取得江苏省常州工商行政管理局核发的注册号为320400400026086的企业法人营业执照，注册资本250万美元，法定代表人 ZHAO JIE，注册地址为常州市武进区常武中路 801 号（常州科教城现代设计与制造中心大楼三层）。

2010年10月14日，常州市外商投资管理委员会以常外资委武[2010]147号《关于同意江苏爱拓网络科技有限公司减资的批复》文批准江苏爱拓网络科技有限公司注册资本由250万美元减至50万美元。江苏爱拓于2010年11月5日完成工商登记变更手续。

2011年2月15日，常州市外商投资管理委员会以常外资委武[2011]23号《关于同意江苏爱拓网络科技有限公司增资的批复》文批准江苏爱拓网络科技有限公司注册资本由50万美元增至100万美元。江苏爱拓于2011年3月30日完成工商登记变更手续。

2011年4月21日，常州市外商投资管理委员会以常外资委武[2011]63号《关于同意江苏爱拓网络科技有限公司增资的批复》文批准江苏爱拓网络科技有限公司注册资本由100万美元增至200万美元。江苏爱拓于2011年6月22日完成工商登记变更手续。

至2011年12月31日，江苏爱拓网络科技有限公司的分公司情况如下：

公司名称	营业场所	成立日期 注册号	负责人	主要经营范围
江苏爱拓网络科技有限公司 大连分公司	大连高新技术产业园区 七贤岭三达街5号3F	2010.1.27 210200400042602	胡新	注1
江苏爱拓网络科技有限公司 珠海分公司	珠海市香洲翠香路274 号安平大厦第9层08房	2011.10.24 440400500044017	李春琦	注2

注1：设计、开发、制作计算机软件，计算机网络维护，并提供相关的技术服务和技术咨询和服务；并提供投资咨询、企业管理咨询、市场营销咨询和企业形象设计。

注2：设计、开发、制作计算机软件，计算机网络维护，并提供相关的技术服务和技术咨询；提供投资咨询、企业管理咨询、市场营销咨询和企业形象设计。（以上不含许可经营项目）

2. 截至2011年12月31日止，本公司没有通过同一控制下或非同一控制下的企业合并取得的子公司。

## （二）纳入合并范围的情况：

纳入合并范围的子公司名称	控制	2011年度	2010年度
iTalk Broadband Corporation	直接	是	是
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	直接	是	是
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	直接	是	是
上海爱涛网络科技有限公司	直接	是	是
江苏爱拓网络科技有限公司	直接	是	是
江苏爱拓网络科技有限公司大连分公司	直接	是	是

纳入合并范围的子公司名称	控制	2011 年度	2010 年度
江苏爱拓网络科技有限公司珠海分公司	直接	2011 年 10-12 月	未设立
北京语通信联科技发展有限公司*	直接	否	2010 年 1-10 月

\* 北京语通信联科技发展有限公司（以下简称：北京语通）原由本公司设立，并于 2005 年 5 月 17 日领取了注册号为 110000410251841 的企业法人营业执照，注册资本 10 万美元，法定代表人赵捷。2010 年 5 月 11 日，董事会决议注销北京语通。2010 年 10 月 28 日，北京语通清算结束。2011 年 8 月 25 日，完成工商登记注销手续。

### （三）境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

公司名称	币种	财务报表主要项目	折算汇率		备注
			2011 年度	2010 年度	
本公司	美元	资产负债类	6.3009	6.6227	期末汇率
		净资产类			历史汇率
		损益类	6.4618	6.7255	期间平均汇率
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	新加坡元	资产负债类	4.8679	5.1191	期末汇率
		净资产类			历史汇率
		损益类	4.9935	4.9898	期间平均汇率

## 五、公司财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	71,297.00	39,943.52
银行存款	67,886,728.41	39,882,063.51
其中：美元	5,923,346.02	2,638,925.00
汇率	6.3009	6.6227
折合人民币金额	37,322,410.94	17,476,808.60
加拿大币	1,124,851.20	3,087,009.37
汇率	6.1777	6.6043
折合人民币金额	6,948,993.26	20,387,535.98
澳元	18,405.43	183,620.24
汇率	6.409300	6.713900
折合人本位币金额	117,965.92	1,232,807.93
新加坡元	237,936.99	21,252.80
汇率	4.8679	5.1191
折合人民币金额	1,158,253.47	108,795.21
其他货币资金		
合计	67,958,025.41	39,922,007.03

截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

本公司货币资金余额年末余额较年初余额增加 70.23%，主要系本公司业务量增长相应银行存款余额增加所致。

## (二) 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类别	年末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,749,014.97	100.00%	76,080.76	2.77%	2,672,934.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
合计	2,749,014.97	100.00%	76,080.76	2.77%	2,672,934.21

类别	年初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,104,920.09	100.00%	159,644.43	7.58%	1,945,275.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-		-		-
合计	2,104,920.09	100.00%	159,644.43	7.58%	1,945,275.66

其中：外币列示如下：

项目	年末余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	413,158.36	6.3009	2,603,269.51
新币	29,940.11	4.8679	145,745.46
合计			2,749,014.97

  

项目	年初余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	307,939.00	6.6227	2,039,387.62
新币	12,801.56	5.1191	65,532.47
合计			2,104,920.09

2011年12月31日，本公司应收账款中无单项重大的应收账款（单笔金额100万元以上），汇同类似风险特征组合，按照公司的坏账政策计提了相应的坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	年末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	2,705,055.61	98.40%	54,101.08	2,650,954.53
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年	43,959.36	1.60%	21,979.68	21,979.68
5年以上				
合计	2,749,014.97	100.00%	76,080.76	2,672,934.21

账龄结构	年初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	1,860,032.51	88.37%	37,200.64	1,822,831.87
1-2年				
2-3年				
3-4年	244,887.58	11.63%	122,443.79	122,443.79
4-5年				
5年以上	-		-	-
合计	2,104,920.09	100.00%	159,644.43	1,945,275.66

(2) 期末应收账款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 本公司应收账款余额年末余额较年初余额增加30.60%，主要系本公司营业收入增加，期末应收账款随之增加所致。

### (三) 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

类别	年末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,391,238.25	100.00%	398,695.25	28.66%	992,543.00
其中：押金计提的坏账准备	533,370.61	38.34%	26,668.52	5.00%	506,702.09

类别	年末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例	金额	计提比例	
其他账龄组合计提坏账准备	857,867.64	61.66%	372,026.73	43.37%	485,840.91
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	1,391,238.25	100.00%	398,695.25	28.66%	992,543.00

类别	年初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,679,888.54	100.00%	270,262.21	16.09%	1,409,626.33
其中：押金计提的坏账准备	637,395.62	37.94%	31,869.77	5.00%	605,525.85
其他账龄组合计提坏账准备	1,042,492.92	62.06%	238,392.44	22.87%	804,100.48
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	1,679,888.54	100.00%	270,262.21	16.09%	1,409,626.33

其中：外币列示如下：

项目	期末余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	160,934.78	6.3009	1,014,033.96
新币	16,196.84	4.8679	78,844.60
合计			1,092,878.56

项目	期初余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	167,561.37	6.6227	1,109,708.69
新币	36,358.72	5.1191	186,123.92
合计			1,295,832.61

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

原值帐龄	年末余额				
	金额	所占比例	坏帐准备	坏帐计提比例	净额
1年以内	116,681.52	13.60%	2,333.64	2.00%	114,347.88
1-2年	2,000.00	0.23%	100.00	5.00%	1,900.00

原值帐龄	年末余额				
	金额	所占比例	坏帐准备	坏帐计提比例	净额
2-3年	-	-	-	-	-
3-4年	739,186.12	86.17%	369,593.09	50.00%	369,593.03
4-5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	857,867.64	100.00%	372,026.73		485,840.91

原值帐龄	年初余额				
	金额	所占比例	坏帐准备	坏帐计提比例	净额
1年以内	265,555.04	25.47%	5,311.08	2.00%	260,243.96
1-2年	-	-	-	-	-
2-3年	776,937.88	74.53%	233,081.36	30.00%	543,856.52
3-4年	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	1,042,492.92	100.00%	238,392.44		804,100.48

(3) 组合中，押金、保证金按余额百分比法组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			
	金额	计提比例	坏账准备	净额
房租等押金	533,370.61	5.00%	26,668.52	506,702.09
合计	533,370.61	5.00%	26,668.52	506,702.09

组合名称	年初余额			
	金额	计提比例	坏账准备	净额
房租等押金	637,395.62	5.00%	31,869.77	605,525.85
合计	637,395.62	5.00%	31,869.77	605,525.85

(4) 期末其他应收款前五名单位列示如下：

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末金额	账龄	占总额的比例
王思振	暂借款	关联方	739,186.11	3-4年	53.13%
Tyson's Park, Inc.	押金	非关联方	124,965.75	1年以内	8.98%
朱辉	个人借款	非关联方	74,850.00	1年以内	5.38%
Bellchester L.P.	押金	非关联方	43,863.72	1年以内	3.15%
Level 3 Communication, LLC	押金	非关联方	43,797.56	1年以内	3.15%

合计			1,026,663.14		73.79%
----	--	--	--------------	--	--------

(5) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 其他应收款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

#### (四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,793,494.13	86.73%	2,189,494.03	100.00%
1-2 年	427,303.66	13.27%	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	3,220,797.79	100.00%	2,189,494.03	100.00%

(2) 期末预付款项前五名单位列示如下:

单位名称	期末余额				年初余额
	账面余额	性质或内容	欠款年限	占总额比例	
China Unicom (Americas) Operation Ltd.,	1,323,190.64	运营商服务费	一年以内	41.08%	-
Universal Shopping Plaza	203,427.58	广告、宣传费	一年以内	6.32%	-
The Travelers Insurance Group	155,332.94	保险费	一年以内	4.82%	-
Great Human Software Co., Ltd	126,016.55	运营商服务费	一年以内	3.91%	132,452.48
Comnet (USA) LLC	63,009.00	运营商服务费	一至两年	1.96%	66,227.00
合计	1,870,976.71			58.09%	198,679.48

(3) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 预付款项余额中无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项及关联方预付款项。

#### (五) 存货

存货种类	年末余额	年初余额
库存商品	3,785,273.92	3,547,946.75
减: 存货跌价准备	-	-
净额	3,785,273.92	3,547,946.75

## （六） 固定资产

（1） 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、固定资产原价合计	13,060,300.42	2,997,247.65	2,741,326.45	13,316,221.62
1、机器设备	10,324,864.35	2,736,348.28	2,546,046.45	10,515,166.18
2、运输工具	245,100.00	51,000.00	-	296,100.00
3、其他设备	2,490,336.07	209,899.37	195,280.00	2,504,955.44
二、累计折旧合计	8,025,358.29	1,983,226.49	2,604,257.31	7,404,327.47
1、机器设备	7,178,172.93	1,448,043.56	2,418,741.31	6,207,475.18
2、运输工具	132,354.00	53,000.50	-	185,354.50
3、其他设备	714,831.36	482,182.43	185,516.00	1,011,497.79
三、固定资产净值合计	5,034,942.13			5,911,894.15
1、机器设备	3,146,691.42			4,307,691.00
2、运输工具	112,746.00			110,745.50
3、其他设备	1,775,504.71			1,493,457.65
四、固定资产减值准备累计金额合计	-			-
五、固定资产账面价值合计	5,034,942.13			5,911,894.15
1、机器设备	3,146,691.42			4,307,691.00
2、运输工具	112,746.00			110,745.50
3、其他设备	1,775,504.71			1,493,457.65

（2） 本公司本年度提取折旧为 2,484,643.51 元，与固定资产累计折旧反映的增加额的差异主要为本公司及子公司 iTalkBB Singapore Pte, Ltd. 外币报表折算的影响；

（3） 本公司本年度无由在建工程转入固定资产的事项；

（4） 截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司无用于抵押的固定资产、无闲置的固定资产。

## （七） 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、无形资产原价合计	8,194,200.00	-371,533.17	-	7,822,666.83
软件	8,194,200.00	-371,533.17	-	7,822,666.83
二、无形资产累计摊销额合计	3,889,862.66	1,385,861.31	-	5,275,723.97
软件	3,889,862.66	1,385,861.31	-	5,275,723.97
三、无形资产账面净值合计	4,304,337.34			2,546,942.86
软件	4,304,337.34			2,546,942.86
四、无形资产减值准备累计金额合计	-			-
五、无形资产账面价值合计	4,304,337.34			2,546,942.86

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
软件	4,304,337.34			2,546,942.86

(2) 本公司本年度无形资产摊销额为 1,615,094.26 元，与无形资产累计摊销增加额的差异、及无形资产原价的减少系本公司及子公司 iTalkBB Singapore Pte, Ltd. 外币报表折算的影响。

#### (八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	年末余额
租入固定资产改良支出	336,339.60	251,793.27	135,126.06	-	453,006.81
IP BOX	28,355,366.95	14,560,570.05	11,204,777.17	-	31,711,159.83
合计	28,691,706.55	14,812,363.32	11,339,903.23	-	32,164,166.64

#### (九) 资产减值准备

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
坏账准备	429,906.64	44,869.37	-	-	474,776.01
合计	429,906.64	44,869.37	-	-	474,776.01

#### (十) 应付账款

(1) 应付账款按帐龄列示如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	18,014,748.42	95.37%	13,112,721.07	96.66%
1-2年	443,381.73	2.35%	335,492.74	2.47%
2-3年	319,190.99	1.69%	117,420.47	0.87%
3年以上	111,714.96	0.59%	-	-
合计	18,889,036.10	100.00%	13,565,634.28	100.00%

其中：外币列示如下：

项目	年末余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	2,901,332.38	6.3009	18,281,005.19
新币	28,227.36	4.8679	137,407.97
合计			18,418,413.16

项目	年初余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	1,941,276.00	6.6227	12,856,488.57

新币	50,054.21	5.1191	256,232.51
合计			13,112,721.08

(2) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 账龄超过一年的大额应付账款主要系应付美国各州的 911 费。

(3) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 应付账款余额中应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项及关联方应付账款详见附注六、(三)。

(4) 应付账款前五名明细列示如下:

单位名称	本公司关系	金额	性质或内容	未偿还的原因
Hanya Star Limited	非关联方	2,162,161.08	IPTV 业务提供方	未到期
Cleverfone Telecom Inc	非关联方	1,860,094.99	营销服务费	未到期
iTalk Australia Pty Ltd	非关联方	1,022,869.20	营销服务费	未到期
Baker Mckenzie LLP	非关联方	852,492.87	法律服务费	未到期
Galaxy Telesys Inc. HK Limited	非关联方	749,833.12	话务成本	未到期
合计		6,647,451.26		

(5) 本公司应付账款余额 2011 年 12 月 31 日较 2010 年 12 月 31 日增加 39.24%, 主要系本公司应付营销服务费增加所致。

#### (十一) 预收款项

(1) 预收款项帐龄列示如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	37,822,581.48	89.60%	47,294,441.55	91.95%
1—2 年	3,348,528.94	7.93%	3,407,772.80	6.63%
2—3 年	821,447.51	1.95%	288,919.00	0.56%
3 年以上	220,969.73	0.52%	445,854.33	0.86%
合计	42,213,527.66	100.00%	51,436,987.68	100.00%

(2) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 预收款项余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

#### (十二) 应付职工薪酬

项目	年初余额	本年计提	本年支付	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	283,793.02	35,090,701.05	34,948,080.28	426,413.79
职工福利费	-	890,003.38	890,003.38	-
社会保险费	130,597.63	4,070,958.00	4,057,449.34	144,106.29
住房公积金	72,423.76	962,524.60	979,318.36	55,630.00
工会经费和职工教育经费	-	694,907.74	694,907.74	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-

其他	-	-	-	-
合计	486,814.41	41,709,094.77	41,569,759.10	626,150.08

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司应付职工薪酬中无拖欠工资。

### (十三) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
营业税	567,060.19	61,208.95
城建税	39,694.21	4,284.62
所得税	-	437,098.20
代扣个人所得税	33,988.94	52,900.90
教育费附加	28,353.01	2,307.60
美国销售税	4,921,130.68	3,476,126.75
其他	3,432.40	-36,911.48
合计	5,593,659.43	3,997,015.54

本公司应交税费余额年末余额较年初余额增加 39.95%，主要系美国销售税增加所致。

本公司各项税金的计缴标准详见附注三。

### (十四) 其他应付款

(1) 其他应付款帐龄列示如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,672,638.12	100.00%	2,483,031.85	100.00%
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	1,672,638.12	100.00%	2,483,031.85	100.00%

本公司其他应付款余额年末余额较年初余额减少 32.64%，主要系本年上年度的应付押金在本年予以归还所致。

(2) 其他应付款按款项内容列示如下：

款项内容	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
房租及管理费	5,235.86	77,444.96
往来款	748,999.77	728,372.39
押金	876,732.89	1,645,045.60
其他	41,669.60	32,168.90
合计	1,672,638.12	2,483,031.85

(3) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 其他应付款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

#### (十五) 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
预计加拿大销售税 *	-	17,328,808.02	-	17,328,808.02
合计	-	17,328,808.02	-	17,328,808.02

\* 详见附注十(二)加拿大销售税。

#### (十六) 实收资本

股东名称	年末余额			
	股数	实收资本 (美元)	实收资本 (折合人民币)	比例
iTalk Holdings, LLC	12,000,000	5,972,159.43	45,704,668.92	66.67%
二六三网络通信股份有限公司	6,000,000	7,500,000.00	51,271,500.00	33.33%
合计	18,000,000	13,472,159.43	96,976,168.92	100.00%

股东名称	年初余额			
	股数	实收资本 (美元)	实收资本 (折合人民币)	比例
iTalk Holdings, LLC	12,000,000	5,972,159.43	45,704,668.92	66.67%
二六三网络通信股份有限公司	6,000,000	7,500,000.00	51,271,500.00	33.33%
合计	18,000,000	13,472,159.43	96,976,168.92	100.00%

#### (十七) 未分配利润

项目	本年度	上年度
上年期末未分配利润	-82,069,195.56	-106,236,705.52
加: 年初未分配利润调整数 (调减“-”)	-	-
本年年初未分配利润	-82,069,195.56	-106,236,705.52
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	18,288,937.09	24,167,509.96
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-63,780,258.47	-82,069,195.56

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本年度	上年度
营业收入	284,680,854.10	232,450,567.24
网络电话 (VOIP)	281,289,860.42	231,455,421.91
其他 *	3,390,993.68	995,145.33
营业成本	87,502,904.48	79,043,627.27
网络电话 (VOIP)	87,502,904.48	79,043,627.27
其他	-	-

\* 主要系网络电视 (IPTV) 代理收入

(十九) 营业税金及附加

税种	本年度	上年度
中国营业税	1,022,326.59	408,478.28
中国城市维护建设税	71,562.87	4,284.62
中国教育费附加	50,477.87	5,403.51
美国销售税	1,655,123.38	1,526,861.68
合计	2,799,490.71	1,945,028.09

本公司各项税金的计缴标准详见附注三。

(二十) 销售费用

项目	本年度	上年度
营销服务费	39,736,817.78	18,846,354.29
摊销折旧费	334,046.58	234,710.25
保险费	1,846,693.56	876,430.45
佣金	9,365,154.58	8,927,394.79
租赁费	1,190,196.69	833,015.03
差旅费	272,099.72	277,090.62
工资	16,358,504.25	11,372,093.48
维修费	155,442.01	23,173.00
广告宣传费	25,084,838.08	27,371,922.41
办公费	372,388.23	239,468.13
招待费	309,832.52	112,692.05
其他	912,981.90	1,255,132.31
合计	95,938,995.90	70,369,476.81

销售费用本年度发生额较上年增长 36.34%，主要系本年度为开拓市场，加大市场投入所致。

### (二十一) 管理费用

项目	本年度	上年度
研发、咨询费	21,156,004.33	18,455,759.46
摊销折旧费	3,956,302.91	3,821,067.36
保险费	1,899,936.42	2,149,549.81
租赁费	2,324,447.48	1,862,540.43
差旅费	2,093,258.38	1,919,065.95
工资	13,712,909.75	13,177,216.41
维修费	519,139.12	457,644.86
装修费	-	1,304,904.00
办公费	502,202.90	452,440.64
招待费	634,298.75	558,024.97
交通费	268,019.42	190,452.37
其他	2,863,744.15	3,222,642.46
合计	49,930,263.61	47,571,308.72

### (二十二) 财务费用

项目	本年度	上年度
利息支出	-	-
减：利息收入	64,000.36	6,760.61
汇兑损益	759,972.84	277,555.58
手续费及其他	10,186,054.26	8,143,574.94
合计	10,882,026.74	8,414,369.91

手续费系本公司因客户付款主要采用信用卡支付，本公司付给信用卡发卡公司的手续费。

### (二十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本年度	上年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益*	-	211,549.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
合计	-	211,549.92

\*系 2010 年度本公司对全资子公司北京语通信联科技发展有限公司进行清算而产生的清算收益。

**(二十四) 资产减值损失**

项目	本年度	上年度
坏账损失	66,855.16	251,788.64
合计	66,855.16	251,788.64

**(二十五) 营业外收入**

项目	本年度	上年度
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
政府补助	-	-
代扣个税手续费返还	6,747.53	14.88
无法支付款项	89.98	-
其他	28,469.71	44,793.10
合计	35,307.22	44,807.98
其中：计入当期非经常性损益的金额	35,307.22	44,807.98

**(二十六) 营业外支出**

项目	本年度	上年度
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
加拿大销售税 *	17,771,317.06	-
其他	3,000.00	-
合计	17,774,317.06	-
其中：计入当期非经常性损益的金额	17,774,317.06	-

\* 系预计的加拿大销售税，详情参见本附注十、(二)。

**(二十七) 所得税费用**

项目	本年度	上年度
美国当期应交所得税	1,490,456.69	1,224,182.24
合计	1,490,456.69	1,224,182.24

**(二十八) 其他综合收益**

项目	本年度	上年度
外币财务报表折算差额	-477,944.45	-236,646.41
合计	-477,944.45	-236,646.41

## （二十九） 现金流量表项目注释

### （1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
押金、备用金	1,163,629.93	1,094,586.53
利息收入	64,000.36	6,760.61
代扣个税手续费返还	6,747.53	14.88
单位往来	272,679.35	51,500.00
其他	31,791.58	77,967.62
合计	1,538,848.75	1,230,829.64

### （2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
营销服务费	39,736,817.78	18,846,354.29
研发、咨询费	14,455,126.26	14,836,984.32
佣金	9,365,154.59	8,927,394.79
租赁费	3,488,462.26	2,631,132.60
维修、装修费	737,219.91	1,810,504.86
差旅费	2,359,094.64	2,193,327.57
广告、宣传费	25,274,793.10	27,371,922.41
办公费	951,302.78	656,136.96
招待费	944,131.27	670,717.02
交通费	317,278.29	245,765.46
财务费用-手续费及其他	10,186,054.26	8,143,574.94
单位往来	334,102.09	229,179.35
押金、备用金	1,039,800.57	429,021.32
其他	1,477,387.37	5,744,798.79
合计	110,666,725.17	92,736,814.68

## （三十） 现金流量表补充资料

### （1） 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年度	上年度
净利润	18,330,850.97	23,887,143.46
加：资产减值准备	66,855.16	251,788.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,484,643.51	1,858,109.54
无形资产摊销	1,615,094.26	1,258,345.55
长期待摊费用摊销	11,339,903.23	8,839,966.33
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）	-	-

项目	本年度	上年度
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）	-	-211,549.92
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）	-306,346.31	-1,955,664.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,610,069.89	-2,751,534.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,526,657.18	-6,138,092.58
其他	4,176,415.63	2,558,818.00
经营活动产生的现金流量净额	50,624,003.74	27,597,330.57

(2) 现金及现金等价物

项目	本年度	上年度
现金的期末余额	67,958,025.41	39,922,007.03
减：现金的期初余额	39,922,007.03	34,000,272.89
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	28,036,018.38	5,921,734.14

(3) 本公司报告期无取得或处置子公司及其他营业单位影响现金流量的有关事项。

## 六、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

单位名称	与公司关系	注册地	法人代表	业务性质	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
iTalk Holdings, LLC	母公司	德克萨斯	Jie Zhao	投资	直接 66.67%	直接 66.67%

iTalk Holdings, LLC 于 2008 年 7 月 29 日在德克萨斯州成立，总授权股本为 20,000,000 股无面值普通股。

#### 2. 子公司

子公司情况详见附注四（一）所述。

#### 3. 本公司的合营企业和联营企业情况

(1) 截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司不存在合营企业；

(2) 截至 2011 年 12 月 31 日止，本公司不存在联营企业。

#### 4. 其他关联方

关联方名称	对本公司的关系
王思振	本公司高级管理人员-副总经理

#### (二) 关联方交易

无。

#### (三) 关联方往来款项余额

关联方名称	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
<b>其他应收款：</b>				
王思振 *	739,186.11	53.13%	776,937.88	46.25%

\* 系王思振从本公司取得的个人借款 117,314.37 美元，年末、年初金额变化系汇率变动所致。

## 七、或有事项

### 未决诉讼——号码转移费

TSG Global Communications, Inc. (以下简称“TSG”) 是 Level 3 Communications, Inc. (以下简称“Level 3”) 的一家“渠道合作商”。TSG 向经营规模相对较小的客户转售 Level 3 的服务。在 2005 年，本公司与 Level 3 就提供服务进行了接洽；由于本公司当时的经营规模相对较小，而被指定由 TSG 提供服务。本公司自 2005 年以来一直是 TSG 的客户，并通过 TSG 获得 Level 3 的服务。随着本公司的客户群和经营规模的大幅增长，本公司于 2009 年 7 月就直接由 Level 3 提供服务事宜与 Level 3 直接签订了合同。2009 年 8 月，Level 3 的内部运营人员将本公司大约 79,471 个电话号码从 Level 3 和 TSG 的共同收费账户重新分配到 Level 3 的直接收费账户。

2009 年 10 月 26 日，TSG 向美国马萨诸塞州地区法院起诉本公司，案件编号为 09-cv-11798-GA0。TSG 诉称，收费账户的改变构成了该 79,471 个电话号码的“转移”，因此 TSG 将有权就每个电话号码向本公司收取 10 美元的费用。TSG 向法院请求本公司就审讯中被证明的损失、相关利息、号码转移费 \$794,710.00 元及诉讼费、律师费等进行补偿。本公司于 2009 年 11 月 23 日进行了答辩，拒绝 TSG 的每项主张并且将通过包括和解谈判在内的一切手段对该诉讼进行坚决抗辩。本公司已经对 TSG 的证据披露要求作出了回应并且正在准备向 TSG 提出证据披露要求。

---

本公司认为，本公司所使用的号码资源一直是由 Level 3 提供的，未有“转移”发生，TSG 的诉讼请求没有事实根据，并且如果案件进入审判阶段本公司将胜诉。

除上述事项外，截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 八、重大承诺事项

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后非调整事项

(一) 本公司母公司 iTalk Holdings, LLC 应二六三网络通信股份有限公司需求，为统一规范各市场推广、展示店管理等目的，设立了三个全资子公司：

1、2012 年 1 月 17 日，iTalk Holdings, LLC 在加拿大设立全资子公司 iTalkBB Canada Inc.，注册号为 808238-3，发行 1 股普通股，注册地址为：100 King Street West, Suite 6100 1 First Canadian Place Toronto ON M5X 1B8，董事会成员：Jie Zhao, Xiaolong Li（李小龙），Jeff Liu。

2、2012 年 2 月 27 日，iTalk Holdings, LLC 在美国德克萨斯设立全资子公司 Digital Technology Marketing and Information, Inc.，注册号为 801557037，授权股本为 1000 股无面值普通股，已发行 1 股普通股，注册地址为：3311 Big Bend Drive Austin TX 78731，董事会成员：Jack Zhao, William A Burge, Xiaolong Li（李小龙）。

3、2012 年 3 月 2 日，iTalk Holdings, LLC 在澳大利亚设立全资子公司 ITALKBB AUSTRALIA PTY LTD，注册号为 155687399，发行 1 股普通股，注册地址为：Unit 3, Level 1 14Queens Road MELBOURNE VIC 3004，董事会成员：Hua Yang, Jie Zhao, Xiaolong Li（李小龙）。

(二) 2004 年 5 月 5 日，本公司于美国德克萨斯州注册了 iTalk Broadband，授权股本为 100 万股无面值股，该公司一直未实际经营，也无任何资产。2012 年 2 月 29 日，ITALK BROADBAND 已被本公司吸收合并后予以注销。

(三) 收购新加坡子公司 ITALKBB SINGAPORE10%的股权

2012 年 3 月 10 日，本公司与 Cai Zhen Kun 签署协议，拟以 1000 美元的价格收购其持有的 ITALKBB SINGAPORE22, 226 股的股权，本财务报告报出日，该股权变更手续正在办理中。

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

## 十、其他重要事项

### (一) 美国销售税及 911 费

#### 1. 美国销售税

税目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
销售税	Texas 德克萨斯	VOIP 服务收入	8.25%
销售税	Virginia 弗吉尼亚	VOIP 服务收入	5%
销售税	New Jersey 新泽西	VOIP 服务收入	7%
销售税	New York 纽约	VOIP 服务收入	8.5%
销售税	California 加利福尼亚	VOIP 服务收入	—
销售税	Maryland 马里兰	VOIP 服务收入	—

美国税法规定，如果公司在某个州有实体存在 physical presence（如在该州有财产、雇员、管理人员等），则必须在该州向消费者收取并缴纳销售税。因本公司于报告期内未明确向消费者收取该等销售税，故本公司根据有关法律规定分析并计缴相关税费。

本公司 60%以上的收入集中在上表所列 6 个州。由于本公司在德克萨斯州和弗吉尼亚州有办公场所，故存在销售税的纳税义务，本公司已计提德克萨斯州和弗吉尼亚州的销售税。

美国 Baker & McKenzie LLP 律师事务所于 2012 年 1 月 23 日就本公司 2003 年至今在加利福尼亚、马里兰、新泽西、纽约的 VOIP 服务收入的州销售税分析出具了一份备忘录。通过分析各州现有的相关法律条文，结合公司在各州的实际业务情况认为：因法律规定不对服务征收州级别的销售税，或因 VOIP 服务不在其法律规定的应税服务范畴内，或没有相应的不动产或个人财产、且无雇员、代表或代理在该州从事活动等等，公司很可能不存在在上述州就 VOIP 业务缴纳销售税的义务。

本公司根据律师的备忘录意见，考虑上述纳税义务存在很大的不确定性，故未将在加利福尼亚、马里兰、新泽西、纽约的 VOIP 服务收入计缴销售税。

2. 另报告期内本公司在其他州并没有实体存在 physical presence，故不存在销售税的纳税义务。

#### 2. 911 费

税（费）目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
911 费	Texas 德克萨斯	客户数量	0.5 美元/月/人
911 费	Virginia 弗吉尼亚	客户数量	0.75 美元/月/人
911 费	New Jersey 新泽西	客户数量	0.9 美元/月/人
911 费	New York 纽约	客户数量	1 美元/月/人
911 费	California 加利福尼亚	州内服务收入	0.5%
911 费	Maryland 马里兰	客户数量	1 美元/月/人

美国 Federal Communications Commission（联邦通信委员会，以下简称 FCC）要求电信服务提供商向当地政府缴纳 911 费，以用于支付消防和救援等紧急服务的费用，电信服务提供商可以选择将提供 911 服务的成本向顾客收取。

美国 Baker & McKenzie LLP 律师事务所于 2012 年 1 月 27 日就本公司在加利福尼亚、马里兰、新泽西、纽约、德克萨斯、维吉尼亚 6 个州的 911 费缴纳义务出具了一份备忘录，表达意见主要为：部分州由于相关法律规定出台较晚，且没有明确的解释性先例，并未明确包括 VOIP 服务提供商，该等州没有法定的 911 费缴纳义务，对法律颁布之前的 911 费也不会追溯缴纳；部分州虽有规定 911 费适用于 VOIP 服务提供商，但基于以前年度公司并未对各种 VOIP 产品的明确分类，也未向客户收取 911 费用，公司很可能减少或消除 911 费用欠缴的风险。

由于本公司在德克萨斯州和弗吉尼亚州有办公场所，基于谨慎性原则，本公司根据这两个州的客户数量计提了 911 费。对其他州，结合律师的意见，因考虑无明确的缴纳义务或缴纳义务存在很大的不确定性，故报告期内本公司未计提相应的 911 费。

## （二）加拿大销售税

加拿大销售税分为联邦销售税（简称 GST）和省销售税（简称 PST）。GST 是 7% 的商品及服务联邦销售税，在许多省份还有省销售税，即 PST，也称为 RST。通常这两种税是分开征收的，但截止 2011 年 12 月 31 日，已有 5 个省（Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador, Ontario, British Columbia）将两种税合在一起征收，称为 HST。而在 Quebec，是由省府独立管理着联邦和省税，省府和一些地区及土著印地安人是不需要缴 GST 的。

Bennett Jones 律师事务所于 2011 年 12 月 16 日就本公司在加拿大的 GST/HST 销售税的纳税义务出具了一份备忘录。律师认为：本公司的代理服务机构 Cleverfone Telecom, Inc. (CF) 为非独立的代理机构，该公司的资产、雇佣等行为，可以推及至本公司。而且本公司于 2007 年 9 月在加拿大税务机构 Canada Revenue Agency 注册了 GST 账户号，故本公司很可能需要缴纳加拿大联邦销售税 GST/HST。

但基于如下原因本公司不需要缴纳省销售税：第一，本公司没有在各省注册缴纳 PST 的账户号；第二，加拿大缴纳销售税的相关政策（和美国类似）均以是否存在实体经营为据，本公司在加拿大没有实体经营，尽管推及的 Cleverfone 公司在 Toronto 和 Vancouver 有办公场所。除了上述城市所在 British Columbia（不列颠哥伦比亚省）和 Ontario（安大略省）外，其余省份不存在纳税义务。虽然推及本公司在上述二省有实体经营，但由于本公司并未领取注册号，故本公司在上述二省的 PST 纳税义务基本可以消除。

本公司根据律师的备忘录意见，对在加拿大的相关年度的 VOIP 服务收入计算并预提了销售税（GST/HST），确认了预计负债，金额 2,750,211.56 美元，折合人民币 17,328,808.02 元。

如附注九（二）所述，2012 年 2 月 29 日，ITALK BROADBAND 已被本公司吸收合并后予以注销，根据加拿大相关法律，本公司吸收合并 ITALK BROADBAND 后，原有在加拿大税务机构 Canada Revenue Agency 注册的 GST 账户号自动失效。

如附注九所述，2012年1月17日，iTalk Holdings, LLC 应二六三网络通信股份有限公司要求在加拿大设立全资子公司 iTalkBB Canada Inc.。iTalkBB Canada Inc. 已于2012年3月开始运营，负责本公司在加拿大的市场推广和展示店管理。

本公司通过上述改组机构等行动达到了免除销售税金的条件，今后在加拿大不会再有相关税务风险。

除上述事项外，本公司报告期内无未披露的其他重要事项。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类别	年末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,603,269.51	100.00%	73,165.86	2.81%	2,530,103.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,603,269.51	100.00%	73,165.86	2.81%	2,530,103.65

类别	年初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,039,387.62	100.00%	158,333.79	7.76%	1,881,053.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,039,387.62	100.00%	158,333.79	7.76%	1,881,053.83

其中：外币列示如下：

项目	年末余额		
	原币	汇率	折合人民币

项目	年末余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	413,158.36	6.3009	2,603,269.51
合计			2,603,269.51

项目	年初余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	307,939.00	6.6227	2,039,387.62
合计			2,039,387.62

2011年12月31日，本公司应收账款中无单项重大的应收账款（单笔金额100万元以上），汇同类似风险特征组合，按照公司的坏账政策计提了相应的坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	年末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	2,559,310.15	98.31%	51,186.18	2,508,123.97
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	-
4-5年	43,959.36	1.69%	21,979.68	21,979.68
5年以上	-	-	-	-
合计	2,603,269.51	100.00%	73,165.86	2,530,103.65

账龄结构	年初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	1,794,500.04	87.99%	35,890.00	1,758,610.04
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3-4年	244,887.58	12.01%	122,443.79	122,443.79
4-5年	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-
合计	2,039,387.62	100.00%	158,333.79	1,881,053.83

(2) 期末应收账款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款及关联方欠款。

## (二) 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

类别	年末余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,403,128.13	100.00%	383,143.68	5.98%	6,019,984.45
其中：并表范围内其他应收款计提坏账准备	5,392,929.72	84.22%		0.00%	5,392,929.72
押金计提的坏账准备	271,012.29	4.23%	13,550.61	5.00%	257,461.68
其他账龄组合计提坏账准备	739,186.12	11.55%	369,593.07	50.00%	369,593.05
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	6,403,128.13	100.00%	383,143.68	5.98%	6,019,984.45

类别	年初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,330,316.87	100.00%	249,719.90	3.94%	6,080,596.97
其中：并表范围内其他应收款计提坏账准备	5,220,608.18	82.47%	-	-	5,220,608.18
押金计提的坏账准备	332,770.81	5.26%	16,638.54	5.00%	316,132.27
其他账龄组合计提坏账准备	776,937.88	12.27%	233,081.36	30.00%	543,856.52
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	6,330,316.87	100.00%	249,719.90	3.94%	6,080,596.97

其中：外币列示如下：

项目	期末余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	1,016,224.37	6.3009	6,403,128.13
合计			6,403,128.13

项目	期初余额		
	原币	汇率	折合人民币

项目	期初余额		
	原币	汇率	折合人民币
美元	955,851.37	6.6227	6,330,316.87
合计			6,330,316.87

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

原值帐龄	年末余额				
	金额	所占比例	坏帐准备	坏帐计提比例	净额
1年以内	-	-	-	-	-
1-2年	-	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-	-
3-4年	739,186.12	11.55%	369,593.07	50.00%	369,593.05
4-5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	739,186.12	11.55%	369,593.07	50.00%	369,593.05

原值帐龄	年初余额				
	金额	所占比例	坏帐准备	坏帐计提比例	净额
1年以内	-	-	-	-	-
1-2年	-	-	-	-	-
2-3年	776,937.88	12.27%	233,081.36	30.00%	543,856.52
3-4年	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	776,937.88	12.27%	233,081.36	30.00%	543,856.52

(3) 组合中，押金、保证金按余额百分比法组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			
	金额	计提比例	坏账准备	净额
房租等押金	271,012.29	5.00%	13,550.61	257,461.68
合计	271,012.29	5.00%	13,550.61	257,461.68

  

组合名称	年初余额			
	金额	计提比例	坏账准备	净额
房租等押金	332,770.81	5.00%	16,638.54	316,132.27
合计	332,770.81	5.00%	16,638.54	316,132.27

(4) 截至2011年12月31日止，其他应收款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方欠款。

### (三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分项列示如下:

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本年增减额 (减少以“-”号填列)	年末余额
江苏爱拓网络科技有限公司	成本法	\$2,000,000.00	3,311,350.00	9,290,450.00	12,601,800.00
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	成本法	\$155,000.00	1,026,518.50	-49,879.00	976,639.50
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	成本法	\$3,013,395.00	13,245,400.00	5,741,700.56	18,987,100.56
上海爱涛网络科技有限公司	成本法	\$200,000.00	1,324,540.00	-64,360.00	1,260,180.00
合计		\$5,368,395.00	18,907,808.50	14,917,911.56	33,825,720.06

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
江苏爱拓网络科技有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	90.00%	90.00%	-	-	-
爱涛信科国际通信技术(北京)有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-
上海爱涛网络科技有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-

iTalkBB Singapore Pte, Ltd.、上海爱涛网络科技有限公司本年增减系外币报表折算时汇率变动形成。

(2) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 本公司长期股权投资经测试不存在减值, 故未计提长期股权投资减值准备。

(3) 本公司的上述被投资单位不存在“向投资企业转移资金的能力受到限制的情况”。

### (四) 营业收入、营业成本

项目	本年度	上年度
营业收入	281,230,397.83	230,771,738.50
网络电话 (VOIP)	277,839,404.15	229,776,593.17
其他	3,390,993.68	995,145.33
营业成本	86,518,833.09	78,177,171.65
网络电话 (VOIP)	86,518,833.09	78,177,171.65
其他		

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年度	上年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-672,550.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
合计	-	-672,550.00

## (六) 现金流量表补充资料

### (1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年度	上年度
净利润	17,278,593.24	38,113,784.84
加：资产减值准备	69,821.95	239,780.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,874,024.39	1,696,669.56
无形资产摊销	1,381,603.58	1,252,135.29
长期待摊费用摊销	11,208,968.61	8,768,121.79
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）	-	-
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）	-	672,550.00
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）	-442,492.42	-1,753,815.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-469,545.42	-2,711,986.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,319,539.99	-10,175,434.69
其他	4,270,357.17	2,367,578.76
经营活动产生的现金流量净额	47,490,871.09	38,469,383.90

### (2) 现金及现金等价物

项目	本年度	上年度
现金的期末余额	44,389,051.75	35,114,403.11
减：现金的期初余额	35,114,403.11	30,843,307.15
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	9,274,648.64	4,271,095.96

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”），本公司非经常性损益如下：

项目	本年度	上年度
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	-	211,549.92
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（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）	-	-
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	-17,739,009.84	44,807.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	本年度	上年度
非经常性损益合计（影响利润总额）	-17,739,009.84	256,357.90
减：所得税影响数	-	-
非经常性损益净额（影响净利润）	-17,739,009.84	256,357.90
其中：影响少数股东损益	1,846.97	1,080.37
影响归属于母公司普通股股东净利润	-17,740,856.81	255,277.53
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	36,029,793.91	23,912,232.43

## （二）净资产收益率

报告期利润	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	74.83%	676.75%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	147.43%	669.61%

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

2012年3月20日