

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

2012 年度
盈利预测审核报告

大华核字[2012]2685 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

审核报告使用责任

大华核字[2012]2685号审核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》中所述之审核目的使用。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 四 月十六 日

盈利预测审核报告

大华核字[2012]2685 号

二六三网络通信股份有限公司：

我们审核了后附的ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 按后附盈利预测报告所述编制基础编制的 2012 年度盈利预测。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照中国企业会计准则编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供二六三网络通信股份有限公司本次拟收购ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 股权之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审核报告作为二六三网络通信股份有限公司申请收购ITALK公司股权所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

(本页无正文)

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 四月 十六 日

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

2012 年度 盈利预测报告

本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

一、概况

(一) 本公司基本情况

1、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。

后经历年历次增资、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。

2、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。

3、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。

4、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）二六三拟收购本公司后的重整架构

截止 2011 年 12 月 31 日，iTalk Holding 持有本公司 66.67% 的股份，二六三持有本公司 33.33% 的股权。根据收购方案，二六三拟指定其新设立的全资子公司二六三网络科技有限公司（以下简称“二六三网络科技”）收购 iTalk Holding 持有的本公司 66.67% 股权。根据后续安排，收购完成后二六三拟将其持有的本公司 33.33% 的股份转移二六三网络科技，使二六三网络科技持有本公司 100% 的股份。二六三网络科技将整合本公司在中国的各子公司的职能，将成为互联网综合服务的管理平台、技术研发平台和客户服务平台，本公司将成为未来互联网综合服务的业务运营平台。

二、盈利预测的编制基础

1、本盈利预测报告系以本公司为报告主体编制，并假设如概况中所述重组已完成。本公司原执行美国公认会计准则（GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES）。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。本盈利预测表中的历史期间的实现数已按照上述编制基础审定，预测期间的预测数也根据本编制基础编制。

2、本盈利预测是根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规范和要求编制。

3、本盈利预测是以在本公司 2010 年度及 2011 年度已审计的经营业绩基础上，以公司现时的经营能力，结合本公司 2012 年的投资计划、经营计划、财务收支计划及其他有关资料为依据的基础上，以及盈利预测报告中所述的各项假设的前提下，本着谨慎的原则而编制的。编制本盈利预测报告所采用的会计政策与编制历史期间本公司的按照中国企业会计准则所编制的财务报表时所采用的主要会计政策无任何重大的差异。

4、本盈利预测未预测不确定的非经常性项目对公司 2012 年经营业绩的影响；

5、根据本公司重组方案及其后续安排，二六三网络科技将持有本公司 100%的股份，二六三网络科技将整合本公司在中国的各子公司的职能，将成为互联网综合服务的管理平台、技术研发平台和客户服务平台，本公司将成为未来互联网综合服务的业务运营平台。二六三网络科技将通过向本公司收取技术服务费、客户服务费、管理服务费等相关服务费用的方式获得互联网综合服务业务的大部分利润。本公司主要行使品牌管理和业务运营职能，将会成为一个盈亏平衡或微利的公司。此外，本公司以前年度累计亏损尚未弥补，因此预测期内本公司在美国不会产生应纳企业所得税的税负。

二六三网络科技提供的是离岸服务外包业务，根据京财税【2010】1782 号转发财政部 国家税务总局 商务部关于示范城市离岸服务外包业务免征营业税的通知、财税【2010】64 号 财政部 国家税务总局 商务部关于示范城市离岸服务外包业务免征营业税的通知内容，自 2010 年 7 月 1 日起至 2013 年 12 月 31 日，对注册在北京、天津、大连、哈尔滨、大庆、上海、南京、苏州、无锡、杭州、合肥、南昌、厦门、济南、武汉、长沙、广州、深圳、重庆、成都、西安等 21 个中国服务外包示范城市的企业从事离岸服务外包业务取得的收入免征营业税。从事离岸服务外包业务取得的收入，是指本通知第一条规定的企业根据境外单位与其签订的委托合同，由本企业或其直接转包的企业为境外提供本通知附件规定的信息技术外包服务（ITO）、技术性业务流程外包服务（BPO）或技术性知识流程外包服务（KPO），从上述境外单位取得的收入。本公司与设立的企业为技术性业务流程外包服务（BPO）中的企业运营服务，为客户企业提供技术研发服务、为企业经营、销售、产品售后服务提供的应用客户分析、数据库管理等服务。主要包括研发中心、CRM 系统维护、呼叫中心平台等。根据以上文件的规定，二六三网络科技可以享受相关营业税减免政策。

二六三网络科技作为一个研发中心、CRM 系统维护、呼叫中心，其拥有专业的开发系统，凭借其自主知识产权申请高新技术企业及软件企业，作为一个高新技术企业并且是软件企业的单位，根据 财税[2008]1 号“财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知”相关规定：我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。因此二六三网络科技申请软件企业之后，即可享受两免三减半所得税政策优惠，即在 2012 年度免交所得税。

故本公司未预测 2012 年度的企业所得税。

6、根据本公司重组方案，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。

三、盈利预测的基本假设

1、本公司所遵循的美国、中国有关法律、法规、政策和本公司所在地区的社会经济环境仍如现实状况，无重大变化；

2、本公司生产经营业务涉及的信贷利率、外汇市场汇价将在正常范围内波动；

3、本公司目前执行的税赋、税率政策不变；二六三网络科技能按计划在 2012 年度如期完成对本公司业务架构的重整及税务规划，获得软件企业资格认定；

4、本公司属互联网服务行业，主营网络电话（VOIP）和网络电视（IPTV）代理的市场状况及各国对互联网服务行业的现行政策无重大变化；

5、本公司生产经营计划、投资计划及营销计划等能如期实现，不会受到政府行为、行业或劳资纠纷的影响；

6、本公司预测期内的经营运作，不会受到人力、能源、原材料等严重短缺的不利影响；

7、生产经营将不会因经营层、董事会不能控制的原因而蒙受不利影响；

8、本公司无因高层管理人员舞弊、违法行为而造成重大不利影响；

9、本公司对管理人员、研发人员、营销服务人员已进行合理的配置；

10、本公司所采用的会计政策不会因企业会计准则和指南及其相关解释的重大变更而发生重大调整；

11、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本公司造成的重大不利影响。

12、主营业务收入根据已有客户签定的合同、目前市场对公司产品服务需求的最新情况而厘定。

基于对过往经营业绩和其他历史财务数据的考虑以及本公司所处行业竞争情况的分析，本公司在编制本盈利预测时，已经充分识别出对盈利预测可能产生重大影响的因素，并为之建立起相关的各项假设。基本假设的确定已充分考虑了实现盈利结果的各项不确定性因素。

四、盈利预测表

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.合并盈利预测表

预测期间：2012年度

公司名称：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

单位：人民币元

项 目	2011年度已审实现数	2012年度预测数
一、营业收入	284,680,854.10	369,069,263.55
减：营业成本	87,502,904.48	113,441,533.03
营业税金及附加	2,799,490.71	3,629,348.30
减：销售费用	95,938,995.90	118,053,118.48
管理费用	49,930,263.61	53,384,146.12
财务费用	10,882,026.74	13,834,488.00
资产减值损失	66,855.16	-
加：公允价值变动收益 (损失以负号填列)	-	-
加：投资收益(损失以负号填列)	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
二、营业利润(损失以负号填列)	37,560,317.50	66,726,629.62
加：营业外收入	35,307.22	-
减：营业外支出	17,774,317.06	-
其中：非流动资产处置损失	-	-
三、利润总额(损失以负号填列)	19,821,307.66	66,726,629.62
减：所得税费用	1,490,456.69	-
四、净利润	18,330,850.97	66,726,629.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计主管：

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 母公司盈利预测表

预测期间：2012年度

公司名称：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

单位：人民币元

项 目	2011年度已审实现数	2012年度预测数
一、营业收入	281,230,397.83	364,583,670.40
减：营业成本	86,518,833.09	112,165,751.76
营业税金及附加	1,655,123.38	2,145,754.30
减：销售费用	75,066,768.85	92,369,803.06
管理费用	70,772,786.76	83,295,572.04
财务费用	10,606,696.80	13,484,456.81
资产减值损失	69,821.95	-
加：公允价值变动收益 (损失以负号填列)	-	-
加：投资收益(损失以负号填列)	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
二、营业利润(损失以负号填列)	36,540,367.00	61,122,332.43
加：营业外收入	-	-
减：营业外支出	17,771,317.06	-
其中：非流动资产处置损失	-	-
三、利润总额(损失以负号填列)	18,769,049.94	61,122,332.43
减：所得税费用	1,490,456.69	-
四、净利润	17,278,593.25	61,122,332.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计主管：

五、 盈利预测的编制说明

（一） 重要会计政策和会计估计

本公司执行美国公认会计准则（GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES）。本盈利预测报告所附盈利预测表已按照中国企业会计准则及其后续规定和二六三网络通信股份有限公司会计政策进行了模拟调整。主要是：

1、 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。

2、 记账本位币

本公司以美元为记账本位币，本财务报告已按五、（一）、6 外币报表折算政策所述折算为人民币。

3、 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。

4、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。

5、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。

6、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。

7、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（相关说明见五、（一）8、）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

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”。

8、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，计提坏账准备；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账准备，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。

9、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。

10、 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五、（一）之 5、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。

11、 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。

12、 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。

13、 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。

14、 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。

15、 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。

16、 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。

17、 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。

18、 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。

19、 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五、（一）21、政府补助。

20、 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利时确认收入。

（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）服务。

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。

21、 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。

22、 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。

因本公司假设重组方案及后续安排可以实施，本公司预计本公司美国本部未来期间未有

足够的应纳税所得额，报告期内的资产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。

23、 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) 税项

1、 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
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
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 ⁽¹⁾	5% GST / 12% HST ⁽¹⁾	7% ⁽¹⁾ / 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 ⁽²⁾	5% GST / 13% HST ⁽²⁾	8% ⁽²⁾ / 没有
Quebec 魁北克省	5% GST	8.5% ⁽³⁾	5% GST	7.5% ⁽³⁾
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 ⁽⁴⁾	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) 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，如抵减后有余可从政府取得税费返还。

2、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)	
爱涛信科国际通信科技(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：按弥补亏损前应纳税所得额的 10% 及 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%。

3、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。

（三）盈利预测主要项目说明

1、营业收入

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
网络电话 (VOIP)	281,289,860.42	365,676,818.55
其他	3,390,993.68	3,392,445.00
合计	284,680,854.10	369,069,263.55

2012 年度预测收入为 369,069,263.55 元，较 2011 年度实际数 284,680,854.10 元增加 84,388,409.45 元，上升 29.64%。

(1) 网络电话:

预测年收入=预测的月累计留存用户数（即：各月留存用户数合计）×ARPU

2010 年度本公司网络电话经审计的收入为 231,455,421.91 元，月累计留存用户数为 1,638,277 户，平均月 ARPU 值（AverageRevenuePerUser 用户平均收入值）为 141.28 元/用户；2011 年度，网络电话经审计后的收入为 281,289,860.42 元，月累计留存用户数为 2,130,367 户，平均月 ARPU 值（AverageRevenuePerUser 用户平均收入值）为 132.04 元/用户。本公司根据 2010 年度、2011 年度平均月 ARPU 值并结合 2012 年 1-3 月的各月月净增客户数预计 2012 年收入。

本公司累计用户数 2011 年为 2,130,367 户，2010 年为 1,638,277 户，增长比率为 30%。本公司根据 2012 年度的经营计划及 2012 年 1-3 月各月月净增客户数预测 2012 年月累计留存用户数为 2,769,477 户。

根据预测的月累计留存用户数 2,769,477 户及平均月 ARPU 值 132.04 元/用户，确定 2012 年预测营业收入为 365,676,818.55 元。

(2) 其他主要系收取的网络电视（IPTV）代理收入，由于其系新开展业务，收入的增长变化具有不确定性，本公司未预测其收入增长，在 2011 年 524,775.40 美元的基础上，确定 2012 年收入为 525,000.00 美元，折合人民币 3,392,445.00 元。

2、营业成本

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
网络电话 (VOIP)	87,502,904.48	113,441,533.03
其他	-	-
合计	87,502,904.48	113,441,533.03

2012 年度预测营业成本为 113,441,533.03 元，比 2011 年度实际数 87,502,904.48 元增加 25,938,628.55 元，上升 29.64%。

本公司的营业成本主要由以下部分构成：

- (1) 为提供电话服务而向电信运营商支付的话务结算成本；
- (2) 为向电信运营商支付的电话号码使用费；
- (3) 在运营商机房的服务器托管费；
- (4) IP BOX 设备摊销费；
- (5) 其他：包含运费以及特殊服务号码费等。

从历史数据上看，本公司成本收入比基本稳定在 31%，因此，本公司依此为依据，预测 2012 年成本为 113,441,533.03 元。

3、营业税金及附加

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
中国营业税	1,022,326.59	1,325,376.53
中国城市维护建设税	71,562.87	92,776.37
中国教育费附加	50,477.87	65,441.11
美国销售税	1,655,123.38	2,145,754.30
合计	2,799,490.71	3,629,348.30

2012 年度预测 3,629,348.30 元,比 2011 年度实际数 2,799,490.71 元增加 829,857.59 元,上升 29.64%,主要系网络电话收入增长所致。

美国销售税系根据 2011 年度综合税率及 2012 年度预测营业收入水平进行预测。

中国营业税、城建税、教育费附加系根据各项税率及 2012 年度中国子公司预测收入进行预测。

4、销售费用

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
营销服务费	39,736,817.78	40,256,609.19
摊销折旧费	334,046.58	402,399.58
保险费	1,846,693.56	1,871,337.84
佣金	9,365,154.58	13,250,300.55
租赁费	1,190,196.69	1,431,010.26
差旅费	272,099.72	399,835.75
工资	16,358,504.25	19,603,601.20
维修费	155,442.01	115,073.57
广告宣传费	25,084,838.08	38,393,288.96
办公费	372,388.23	429,980.27
招待费	309,832.52	285,151.87
其他	912,981.90	1,614,529.44
合计	95,938,995.90	118,053,118.48

考虑到预测年度产品销售额的增加等原因,2012 年度预测销售费用为 118,053,118.48 元,比 2011 年度实际数 95,938,995.90 元增加 22,114,122.58 元,上升 23%。

本公司的销售费用主要包括销售人员工资、营销服务费、广告宣传费及佣金等,本公司以销售收入预测数据为依据,因销售费用中各类费用的变化与销售收入具有一定的线形相关性,本公司在对销售费用预测时参考了历史数据后对 2012 年度销售费用进行了预测。

5、管理费用

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
研发、咨询费	21,156,004.33	23,271,604.75
摊销折旧费	3,956,302.91	4,035,428.97
保险费	1,899,936.42	1,937,935.15
租赁费	2,324,447.48	2,510,403.28
差旅费	2,093,258.38	2,260,719.05
工资	13,712,909.75	14,398,555.24
维修费	519,139.12	545,096.08
办公费	502,202.90	527,313.05
招待费	634,298.75	666,013.69
交通费	268,019.42	281,420.39
其他	2,863,744.15	2,949,656.47
合计	49,930,263.61	53,384,146.12

2012 年度预测管理费用为 53,384,146.12 元，比 2011 年度实际数 49,930,263.61 元增加 3,453,882.51 元，上升 6.92%。本公司以 2010 年、2011 年度实际发生的管理费用明细情况为基础，结合 2012 预计经营计划和管理架构等预测。管理人员工资及福利社保费等系根据人员编制和工资增长计划进行测算的；折旧、摊销费系根据 2011 年度固定资产、无形资产等的帐面原值和采用的折旧、摊销政策进行合理预测的；研发咨询费系根据本公司的研发计划及经营计划进行合理预测；办公费、租赁费、差旅费等费用系根据前二年的实际情况及 2012 年度的经营管理变动趋势进行测算的。

6、财务费用

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
利息支出	-	-
减：利息收入	64,000.36	81,364.64
减：汇兑损益	-759,972.84	-966,165.16
手续费及其他	10,186,054.26	12,949,687.48
合计	10,882,026.74	13,834,488.00

2012 年度预测财务费用为 13,834,488.00 元，比 2011 年度实际 10,882,026.74 元增加 2,952,461.26 元，环比增长 27%。

财务费用中主要为手续费费用。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，因此手续费与收入成一定比例变化。本公司在对手续费费用预测时主要参考 2010 年、2011 年度实际发生数据及 2012 年各发卡公司手续费率后确定。

考虑利息收入和汇兑损益发生较小，按公司资金财务计划合理预计。在此基础上对 2012 年度财务费用进行了预测。

7、资产减值损失

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
坏账准备	66,855.16	-
其他	-	-
合计	66,855.16	-

本公司业务基本全部系收现业务，期末应收账款余额主要系信用卡发卡中心划款至本公司银行帐户的时间差异，不会有坏账的情况发生，故本公司未预计坏账损失。本公司其他资产无减值迹象，故未预计其他资产减值损失。

8、营业外收入/营业外支出

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
营业外收入：		
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	-	-
代扣个税手续费返还	6,747.53	-
无法支付款项	89.98	-
其他	28,469.71	-
合计	35,307.22	-
营业外支出：		
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	-

营业外收入、支出具有偶然性和不确定性，根据谨慎性原则对预测期营业外收入、支出不作预计。

9、所得税费用

类别	2011 年度已审实现数	2012 年度预测数
美国当期应交所得税	1,490,456.69	-
中国当期应交所得税	-	-
合计	1,490,456.69	-

如一、(二) 二六三拟收购本公司后的重整架构及二、盈利预测的编制基础中所述, 二六三网络科技将整合本公司在中国的各子公司的职能, 将成为互联网综合服务的管理平台、技术研发平台和客户服务平台, 本公司将成为未来互联网综合服务的业务运营平台。二六三网络科技将通过向本公司收取技术服务费、客户服务费、管理服务费等相关服务费用的方式获得互联网综合服务业务的大部分利润。本公司主要行使品牌管理和业务运营职能, 将会成为一个盈亏平衡或微利的公司。另考虑到前期本公司美国本部的累计亏损尚未弥补, 因此本公司在美国不会产生应纳税所得税的税负额, 本公司新加坡子公司一直处于亏损状态, 2012 年的未弥补亏损仍有结余, 故也不存在应纳所得税的情况;

二六三网络科技作为一个研发中心、CRM 系统维护、呼叫中心, 其拥有专业的开发系统, 凭借其自主知识产权申请高新技术企业及软件企业, 即可享受两免三减半所得税政策优惠。

重组方案完成且根据上述假设实施后, 二六三网络科技 2012 年免交企业所得税。故本公司 2012 年度预测企业所得税费用为零。此外, 如二、(6) 所述, 本公司也未预计递延所得税资产, 故对所得税费用也无影响。

(四) 盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

1、政策风险:

上述盈利预测系建立在盈利预测基本假设基础之上, 基本假设的任何重大改变均将对盈利预测结果产生影响。本公司将注重对政府有关政策信息的收集, 加强对政府有关方针、政策的研究, 及时作出相应的经营决策, 以减少政策改变对盈利预测结果的影响。

2、汇率风险

由于本公司的日常运营中涉及美元、澳元、加元、新元等多种货币, 而本公司的合并报表采用人民币编制。随着人民币与以上货币之间的汇率不断变动, 将可能给本公司运营带来汇兑风险。随着国际大市场各方力量的不断推进, 人民币稳定汇率也会对改善公司面临的汇率风险有着决定性的作用。同时本公司力图在未来的经营中增加同类币种的支付, 尽量减少由于货币重复兑换造成的汇兑损失。

3、客户过于分散风险:

由于本公司主营的网络电话 iTalkBB 通讯产品直接面对用户, 无论从地域分布或是用户构成, 对本公司的客户管理和开发都存在一定困难。目前本公司的用户分布在美国、加拿大、澳大利亚、新加坡多个国家, 仅就美国就存在着多个地域分布相对分散的城市在使用本公司的产品。分散的客户不利于公司统一开展产品营销, 容易增大客户获得成本, 另外不同阶层的客户群对客服的工作质量需求也有不同, 各年龄段和不同教育背景下的用户需要甄别对待, 本公司将增加对客服系统的更新和强化才能保证在海外华语市场的主导地位, 同时有针

对性的开拓华人聚居城市，对于节约开发用户成本以及提高获得用户率都有着明显效果。

4、市场竞争风险：

由于网络电话（VOIP）行业属于目前市场上进入门槛较低的行业类别，从技术角度而言，同类产品的推出比较容易，这在一定程度上加大了市场的竞争力度。虽然前期的投入相对较高且需要稳定持续的运营相当长的一段时期，但是市场上仍然会面临新竞争者的涌现。目前VOIP市场上主要的其他主要运营商诸如Vonage Holdings Corp和8x8, inc，虽然仍占据着一定的市场份额但是也明显感觉到其受到本公司的竞争优势的影响，开始收缩市场投入，尤其是针对华人市场的开拓势头。这种受到竞争对手有针对性的竞争也会发生在未来本公司的业务领域。但是我们也可以看到虽然VOIP业务技术含量本身相对不高，但客户的品牌服务意识比较强烈，对产品的忠诚度比较高，不会轻易替换已有的通讯服务和联络号码，因此本公司会在其他潜在竞争对手争夺市场之前先一步抢占市场、确定市场主导地位。应对潜在客户的竞争，本公司将除了持续维系与旧有客户的友好关系和良好的合作外，将本着继续增进提升技术和服务水平、切合华语市场发展等，提供新的优质产品的结合。以便使本公司在研发创新以及成本控制上达到经营的优化状况，并藉此建立较高的进入门槛以形成进入障碍，以便本公司巩固其市场占有率及利润。因此本公司将谨慎面对，积极应对，经营预期能客观实现。

附件：ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 董事会关于盈利预测报告的声明

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.

2012年4月16日

董事会关于盈利预测报告的声明

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 董事会及全体董事就本公司 2012 年度盈利预测事宜特作声明如下：

一、本公司 2012 年度的盈利预测报告是真实、准确、完整的，不存在任何虚假和误导性陈述。

二、本公司编制盈利预测所依据的假设是合理的，并且假设已充分披露。

三、本公司盈利预测是在确定的假设基础上编制的，且已充分预计可能发生的费用和损失。

四、本公司编制盈利预测所选用的会计政策与按照中国企业会计准则编制的 2010 年度、2011 年度实际采用的相关会计政策一致。

五、本公司盈利预测的编制基础是恰当的，且已得到有效的遵循。

六、我们对本公司盈利预测承担个别及连带责任。国家有关部门及中介机构出具的相关文件均不表示对本公司盈利预测的可实现程度作出了保证，亦不能替代、减轻或者免除我们的会计责任。

(全体董事签字)：

ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 董事会

2012 年 4 月 16 日