

二六三网络通信股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]002690 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二六三网络通信股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 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
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-102

审计报告

大华审字[2016]002690号

二六三网络通信股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的二六三网络通信股份有限公司(以下简称二六三公司)财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是二六三公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，二六三公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了二六三公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年三月二十九日

二六三网络通信股份有限公司

合并资产负债表

2015 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释 1	961,055,363.66	510,293,386.15
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	注释 2		34,500,000.00
应收票据			-
应收账款	注释 3	65,360,942.25	48,448,631.14
预付款项	注释 4	57,162,729.55	35,275,576.90
应收利息	注释 5	468,430.69	1,189,315.07
应收股利			-
其他应收款	注释 6	13,521,017.21	14,913,314.96
存货	注释 7	7,482,633.44	4,838,269.75
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	注释 8	212,862,982.87	1,035,629.95
流动资产合计		1,317,914,099.67	650,494,123.92
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释 9	160,532,424.51	50,553,808.93
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	注释 10	35,230,169.26	34,681,810.41
投资性房地产	注释 11	39,754,915.32	-
固定资产	注释 12	96,445,803.20	90,708,327.41
在建工程	注释 13	33,172.63	-
工程物资			-
固定资产清理			-
无形资产	注释 14	32,223,863.98	10,804,040.89
开发支出	注释 15	128,301.89	11,779,827.42
商誉	注释 16	866,971,483.75	767,767,997.51
长期待摊费用	注释 17	70,861,935.23	63,696,023.33
递延所得税资产	注释 18	6,671,481.07	5,057,791.45
其他非流动资产		226,187.36	-
非流动资产合计		1,309,079,738.20	1,035,049,627.35
资产总计		2,626,993,837.87	1,685,543,751.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

合并资产负债表（续）

2015 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释 19	47,100,218.04	28,164,409.13
预收款项	注释 20	192,747,860.34	171,017,750.10
应付职工薪酬	注释 21	26,036,215.50	21,634,023.93
应交税费	注释 22	5,597,003.84	4,686,352.63
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注释 23	138,666,249.47	34,147,364.37
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		410,147,547.19	259,649,900.16
非流动负债：			
长期借款		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释 24	6,403,515.67	7,662,015.67
递延所得税负债	注释 18	6,572,640.62	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,976,156.29	7,662,015.67
负债合计		423,123,703.48	267,311,915.83
股东权益：			
股本	注释 25	798,420,393.00	482,493,802.00
资本公积	注释 26	895,932,604.13	349,887,655.89
减：库存股	注释 27	103,981,728.50	255,020.00
其他综合收益	注释 28	78,212,843.02	22,934,891.07
专项储备		-	-
盈余公积	注释 29	88,735,613.49	75,480,618.84
未分配利润	注释 30	446,550,409.25	487,689,887.64
归属于母公司股东权益合计		2,203,870,134.39	1,418,231,835.44
少数股东权益		-	-
股东权益合计		2,203,870,134.39	1,418,231,835.44
负债和股东权益总计		2,626,993,837.87	1,685,543,751.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二六三网络通信股份有限公司

合并利润表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 31	716,361,757.32	745,412,766.48
二、营业总成本		651,074,568.37	600,490,272.99
其中: 营业成本	注释 31	265,134,627.87	276,107,169.08
营业税金及附加	注释 32	6,628,679.10	15,826,967.23
销售费用	注释 33	136,407,227.66	132,502,592.65
管理费用	注释 34	213,872,389.54	185,911,579.77
财务费用	注释 35	-2,900,348.64	-10,683,981.81
资产减值损失	注释 36	31,931,992.84	825,946.07
加: 公允价值变动收益			-
投资收益	注释 37	307,846.17	-350,574.38
其中: 对联营企业和合营企业的			
投资收益		-1,789,887.99	-6,897,274.53
三、营业利润		65,595,035.12	144,571,919.11
加: 营业外收入	注释 38	3,966,473.97	11,944,021.50
其中: 非流动资产处置利得	注释 38	11,680.29	365,461.10
减: 营业外支出	注释 39	2,106,162.11	441,690.45
其中: 非流动资产处置损失	注释 39	787,599.40	218,296.29
四、利润总额		67,455,346.98	156,074,250.16
减: 所得税费用	注释 40	8,536,849.88	8,211,899.15
五、净利润		58,918,497.10	147,862,351.01
归属于母公司所有者的净利润		58,918,497.10	147,862,351.01
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额	注释 28	55,277,951.95	27,051,891.87
七、综合收益总额		114,196,449.05	174,914,242.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		114,196,449.05	174,914,242.88
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.08	0.21
(二) 稀释每股收益		0.08	0.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司 合并现金流量表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		740,750,800.37	762,799,896.62
收到的税费返还		2,364,984.71	3,574,641.45
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41	32,193,618.70	36,607,084.46
经营活动现金流入小计		775,309,403.78	802,981,622.53
购买商品、接受劳务支付的现金		253,161,952.31	262,074,443.30
支付给职工以及为职工支付的现金		235,925,733.89	218,766,619.45
支付的各项税费		30,696,434.80	23,920,949.77
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41	126,030,642.56	97,352,951.09
经营活动现金流出小计		645,814,763.56	602,114,963.61
经营活动产生的现金流量净额	注释 42	129,494,640.22	200,866,658.92
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		4,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		5,078,485.64	2,328,099.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,631.95	428,206.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金	注释 41	34,500,000.00	225,520,000.00
投资活动现金流入小计		43,606,117.59	228,276,306.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,629,327.94	37,858,638.78
投资支付的现金		91,831,914.19	24,523,172.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		155,745,002.93	28,470,654.47
支付其他与投资活动有关的现金	注释 41	206,000,000.00	34,500,000.00
投资活动现金流出小计		498,206,245.06	125,352,465.43
投资活动产生的现金流量净额		-454,600,127.47	102,923,840.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		864,600,238.40	13,797,630.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		864,600,238.40	13,797,630.00
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,802,980.84	96,506,800.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 41	4,079,460.91	435,600.00
筹资活动现金流出小计		90,882,441.75	96,942,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		773,717,796.65	-83,144,770.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,181,007.83	-2,424,950.96
五、现金及现金等价物净增加额		450,793,317.23	218,220,778.92
加: 年初现金及现金等价物余额		509,750,791.47	291,530,012.55
六、期末现金及现金等价物余额		960,544,108.70	509,750,791.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司 合并股东权益变动表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		482,493,802.00	-	349,887,655.89	255,020.00	22,934,891.0	-	75,480,618.84	487,689,887.64	-	1,418,231,835.44
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		482,493,802.00	-	349,887,655.89	255,020.00	22,934,891.0	-	75,480,618.84	487,689,887.64	-	1,418,231,835.44
三、本年增减变动金额		315,926,591.00	-	546,044,948.24	103,726,708.50	55,277,951.9	-	13,254,994.65	-41,139,478.39	-	785,638,298.95
（一）综合收益总额						55,277,951.9			58,918,497.10	-	114,196,449.05
（二）股东投入和减少资本		74,807,200.00	-	787,164,339.24	103,726,708.50	-	-	-	-	-	758,244,830.74
1. 股东投入的普通股		74,807,200.00		785,771,140.26	103,726,708.50						756,851,631.76
2. 其他权益工具持有者投入											-
3. 股份支付计入股东权益				1,393,198.98							1,393,198.98
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	13,254,994.65	-100,057,975.49	-	-86,802,980.84
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	13,254,994.65	-13,254,994.65	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-86,802,980.84		-86,802,980.84
（四）股东权益内部结转		241,119,391.00	-	-241,119,391.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		241,119,391.00		-241,119,391.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本			-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-		-		-	-	-	-	-
四、本期末余额		798,420,393.00	-	895,932,604.13	103,981,728.50	78,212,843.0	-	88,735,613.49	446,550,409.25	-	2,203,870,134.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

合并股东权益变动表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	上期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额		240,000,000.00	-	577,602,697.66	-	-4,117,000.80	-	68,370,156.03	443,444,799.44	-
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		240,000,000.00	-	577,602,697.66	-	-4,117,000.80	-	68,370,156.03	443,444,799.44	-
三、本年增减变动金额		242,493,802.00	-	-227,715,041.77	255,020.00	27,051,891.8	-	7,110,462.81	44,245,088.20	-
(一) 综合收益总额						27,051,891.8			147,862,351.01	-
(二) 股东投入和减少资本		1,227,000.00	-	13,551,760.23	255,020.00	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		1,227,000.00		11,052,590.04	255,020.00					
2. 其他权益工具持有者投入										-
3. 股份支付计入股东权益				2,499,170.19						2,499,170.19
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	7,110,462.81	-103,617,262.81	-
1. 提取盈余公积								7,110,462.81	-7,110,462.81	-
2. 对股东的分配		-							-96,506,800.00	-96,506,800.00
(四) 股东权益内部结转		241,266,802.00	-	-241,266,802.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		241,266,802.00		-241,266,802.00						-
2. 盈余公积转增股本										-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		482,493,802.00		349,887,655.89	255,020.00	22,934,891.0		75,480,618.84	487,689,887.64	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

资产负债表

2015 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		836,472,168.12	325,140,356.00
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			34,500,000.00
应收票据			
应收账款	注释 1	22,177,871.23	4,263,479.98
预付款项		653,682.85	19,263,791.11
应收利息		468,430.69	1,189,315.07
应收股利			-
其他应收款	注释 2	156,440,423.93	221,443,109.50
存货		4,141.52	13,192.61
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		206,000,000.00	1,035,629.95
流动资产合计		1,222,216,718.34	606,848,874.22
非流动资产:			
可供出售金融资产		117,167,158.50	35,481,165.84
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	822,227,870.44	656,371,685.85
投资性房地产		-	-
固定资产		28,156,013.20	35,620,938.76
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		2,532,529.49	2,545,605.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		523,722.70	-
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		970,607,294.33	730,019,395.57
资产总计		2,192,824,012.67	1,336,868,269.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

资产负债表（续）

2015 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款		4,067,210.26	4,873,319.61
预收款项		2,890,907.45	4,216,280.83
应付职工薪酬		4,247,741.16	6,261,167.29
应交税费		1,346,536.63	448,974.28
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		311,446,131.76	281,890,831.40
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		323,998,527.26	297,690,573.41
非流动负债：			
长期借款		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计			
负债合计		323,998,527.26	297,690,573.41
股东权益：			
股本		798,420,393.00	482,493,802.00
资本公积		919,002,728.58	372,957,780.34
减：库存股		103,981,728.50	255,020.00
其他综合收益		44,826,358.50	19,170,365.84
专项储备		-	-
盈余公积		88,735,613.49	75,480,618.84
未分配利润		121,822,120.34	89,330,149.36
归属于母公司股东权益合计		1,868,825,485.41	1,039,177,696.38
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,868,825,485.41	1,039,177,696.38
负债和股东权益总计		2,192,824,012.67	1,336,868,269.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二六三网络通信股份有限公司

利润表

2015 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 4	43,360,928.79	25,960,448.93
减：营业成本	注释 4	21,679,828.19	11,512,590.16
营业税金及附加		316,408.13	481,654.89
销售费用		516,907.33	10,586,715.16
管理费用		32,845,663.18	45,810,571.53
财务费用		-7,160,341.28	-13,889,317.87
资产减值损失		24,793,390.95	276,091.15
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 5	161,972,436.78	98,797,773.91
其中：对联营企业和合营企业的	注释 5	-96,804.23	-5,165,018.50
投资收益			
二、营业利润		132,341,509.07	69,979,917.82
加：营业外收入		295,814.04	1,033,755.91
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		50,176.00	17,632.14
其中：非流动资产处置损失		176.00	17,626.92
三、利润总额		132,587,147.11	70,996,041.59
减：所得税费用		37,200.64	-108,586.50
四、净利润		132,549,946.47	71,104,628.09
归属于母公司所有者的净利润		132,549,946.47	71,104,628.09
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		25,655,992.66	19,170,365.84
六、综合收益总额		158,205,939.13	90,274,993.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二六三网络通信股份有限公司

现金流量表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,156,432.17	24,518,104.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		370,505,026.45	380,407,961.36
经营活动现金流入小计		396,661,458.62	404,926,066.14
购买商品、接受劳务支付的现金		22,555,824.46	8,822,093.61
支付给职工以及为职工支付的现金		26,847,760.41	38,648,470.94
支付的各项税费		1,080,905.15	931,376.05
支付其他与经营活动有关的现金		374,118,293.47	309,424,292.60
经营活动现金流出小计		424,602,783.49	357,826,233.20
经营活动产生的现金流量净额		-27,941,324.87	47,099,832.94
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		165,049,992.49	102,328,099.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			161,521.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			33,308,524.28
收到其他与投资活动有关的现金		34,500,000.00	225,520,000.00
投资活动现金流入小计		203,549,992.49	361,318,145.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,537,524.82	5,379,283.15
投资支付的现金		191,775,000.00	18,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		38,682,127.33	30,514,817.60
支付其他与投资活动有关的现金		206,000,000.00	34,500,000.00
投资活动现金流出小计		437,994,652.15	88,924,100.75
投资活动产生的现金流量净额		-234,444,659.66	272,394,044.42
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		864,600,238.40	13,797,630.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		864,600,238.40	13,797,630.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,802,980.84	96,506,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,079,460.91	435,600.00
筹资活动现金流出小计		90,882,441.75	96,942,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		773,717,796.65	-83,144,770.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		511,331,812.12	236,349,107.36
加: 年初现金及现金等价物余额		325,140,356.00	88,791,248.64
六、期末现金及现金等价物余额		836,472,168.12	325,140,356.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

股东权益变动表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六		本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	482,493,802.00	-	372,957,780.34	255,020.00	19,170,365.84	-	75,480,618.84	89,330,149.36	1,039,177,696.38
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	482,493,802.00	-	372,957,780.34	255,020.00	19,170,365.84	-	75,480,618.84	89,330,149.36	1,039,177,696.38
三、本年增减变动金额	315,926,591.00	-	546,044,948.24	103,726,708.50	25,655,992.66	-	13,254,994.65	32,491,970.98	829,647,789.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	25,655,992.66	-	-	132,549,946.47	158,205,939.13
(二) 股东投入和减少资本	74,807,200.00	-	787,164,339.24	103,726,708.50	-	-	-	-	758,244,830.74
1. 股东投入的普通股	74,807,200.00	-	785,771,140.26	103,726,708.50	-	-	-	-	756,851,631.76
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	1,393,198.98	-	-	-	-	-	1,393,198.98
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	13,254,994.65	-100,057,975.49	-86,802,980.84
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	13,254,994.65	-13,254,994.65	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-86,802,980.84	-86,802,980.84
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	241,119,391.00	-	-241,119,391.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	241,119,391.00	-	-241,119,391.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	798,420,393.00	-	919,002,728.58	103,981,728.50	44,826,358.50	-	88,735,613.49	121,822,120.34	1,868,825,485.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人

二六三网络通信股份有限公司

股东权益变动表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	上期金额							
	股本	其他权益 工具	资本公积	减: 库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
一、上年年末余额	240,000,000.00	-	600,672,822.49	-	-	-	68,370,156.03	121,842,784.08	1,030,885,762.60
加: 会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	240,000,000.00	-	600,672,822.49	-	-	-	68,370,156.03	121,842,784.08	1,030,885,762.60
三、本年增减变动金额	242,493,802.00	-	-227,715,042.15	255,020.00	19,170,365.84	-	7,110,462.81	-32,512,634.72	8,291,933.78
(一) 综合收益总额					19,170,365.84			71,104,628.09	90,274,993.93
(二) 股东投入和减少资本	1,227,000.00	-	13,551,759.85	255,020.00	-	-	-	-	14,523,739.85
1. 股东投入的普通股	1,227,000.00		11,052,590.04	255,020.00					12,024,570.04
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额			2,499,169.81						2,499,169.81
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	7,110,462.81	-103,617,262.81	-96,506,800.00
1. 提取盈余公积							7,110,462.81	-7,110,462.81	-
2. 对股东的分配	-		-					-96,506,800.00	-96,506,800.00
(四) 股东权益内部结转	241,266,802.00		-241,266,802.00						-
1. 资本公积转增股本	241,266,802.00	-	-241,266,802.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-		-						-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	482,493,802.00	-	372,957,780.34	255,020.00	19,170,365.84	-	75,480,618.84	89,330,149.36	1,039,177,696.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二六三网络通信股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

二六三网络通信股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）系于 1999 年 12 月 16 日设立，2003 年 6 月 18 日，本公司整体变更为股份有限公司，股份总额为 9,000.00 万股，注册资本 9,000.00 万元。

根据本公司 2010 年第一次临时股东大会通过决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2010] 871 号文“关于核准二六三网络通信股份有限公司首次公开发行股票批复”，本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）3,000.00 万股，2010 年 9 月 8 日起本公司股票在深圳证券交易所上市交易。

本公司于 2010 年 10 月 29 日完成了工商变更登记并换领了注册号为 110000000991739 的企业法人营业执照，注册资本由 9,000.00 万元变更为 12,000.00 万元。

2012 年 5 月 18 日，本公司股东大会决议批准：本公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 12,000.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。上述转增出资业经利安达会计师事务所有限责任公司于 2012 年 6 月 12 日以利安达验字[2012]第 1034 号验资报告验证。

本公司于 2012 年 6 月 25 日完成了工商变更登记并换领了注册号为 110000000991739 的企业法人营业执照，注册资本由 12,000.00 万元变更为 24,000.00 万元。

2013 年 12 月 20 日，经证监会上市一部函[2013]999 号文批准，及 2014 年第一次临时股东大会决议和第四届董事会第十六次会议的规定拟向 91 名激励对象授予限制性股票 127 万股，每股面值 1 元，每股价格 10.89 元，注册资本依据激励对象实际认购情况增加；截至 2014 年 1 月 22 日止，实际认购人为 90 人，实际授予数量为 126.7 万股。根据本公司修改后章程的规定，申请增加注册资本人民币 126.7 万元，由 90 名授予的激励对象认购限制性股票 126.7 万股，每股面值 1 元，每股价格 10.89 元，增加注册资本人民币 126.7 万元，变更后的注册资本为人民币 24,126.70 万元。上述增加出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年

1 月 22 日以大华验字[2014]000053 号验资报告验证。本公司于 2014 年 2 月 13 日完成了工商变更登记。

根据《2013 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》、2014 年 4 月 10 日 2014 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请减少注册资本人民币 4.00 万元，变更后本公司的注册资本为人民币 24,122.70 万元。上述减少出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 5 月 12 日以大华验字[2014]000128 号验资报告验证。本公司于 2014 年 5 月 21 日完成工商变更登记。

2014 年 5 月 20 日，本公司股东大会决议批准：本公司以截止到 2014 年 4 月 1 日的总股本 24,122.70 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10.001650 股。上述转增出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 7 月 11 日以大华验字[2014]000258 号验资报告验证。本公司于 2014 年 7 月 3 日完成了工商变更登记，注册资本变更为 48,249.3802 万元。

2015 年 2 月 16 日，根据本公司《2013 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》、2015 年 2 月 2 日 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请减少注册资本人民币 255,020.00 元，其变更后的注册资本为人民币 482,238,782.00 元。2015 年 3 月 17 日，本公司完成了注册资本的工商变更手续。

根据 2015 年 3 月 27 日召开的第四届董事会第三十次会议及 2015 年 4 月 21 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过的《2014 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》的规定，公司以截至 2015 年 3 月 12 日的总股本 482,238,782 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后股本为 723,358,173 股。本公司本次权益分派已于 2015 年 5 月 6 日实施完毕。2015 年 5 月 27 日，本公司完成了注册资本的工商变更手续。

根据本公司 2015 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 13,327,000.00 元，由忻卫敏等 202 名授予的激励对象认购限制性股票 13,327,000.00 股，全部以货币资金出资。根据本公司 2015 年第五届董事会第三次会议《关于调整 2015 年限制性股票激励计划授予对象、授予数量的议案》的决议，该次限制性股票激励对象变更为 203 人，计划授予的限制性股票数量变更为 1342.70 万股；其中由于公司财务负责人董桂英女士在本次限制性股票授予之日前 6 个月内发生减持公司股票的行为，因此董桂英的限制性股票将自其最后一次减持本公司股票之日起 6 个月后授予。截至 2015 年 9 月 18 日止，本公司已收到由忻卫敏等 202 名授予股权的激励对象缴纳的出资款人民币 94,888,240.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 13,327,000.00 元，变更后的累计股本人民币

736,685,173.00 元，占变更后注册资本的 100.00%。2015 年 11 月 19 日，本公司完成了注册资本的工商变更手续。

根据本公司 2014 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准二六三网络通信股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]2587 号）核准，本公司于 2015 年 12 月 9 日非公开发行人民币普通股（A 股）61,635,220 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 12.72 元。本次股票发行后，本公司的股份总数变更为 798,320,393.00 股，股本总额为人民币 798,320,393.00 元。

根据 2015 年 12 月 25 日本公司第五届董事会第八次会议的规定，董桂英女士已符合限制性股票授予条件，将第五届董事会第三次会议审议通过的 10 万股限制性股票授予董桂英女士，每股面值 1 元，每股发行认购价格 7.12 元。本次股票发行后，本公司的股份总数变更为 798,420,393.00 股，股本总额为人民币 798,420,393.00 元。（完成工商变更的日期）

注册地址：北京市昌平区城区镇超前路 13 号，集团最终实际控制人为李小龙。

（二）经营范围

增值电信业务；互联网信息服务；计算机信息网络国际联网经营业务；电子商务；设计和制作网络广告；利用 263 网站（www.263.net.cn）发布网络广告；电子技术、网络技术、计算机软件开发；销售自行开发后产品；物业管理（限分支机构经营）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

1. 业务性质

本公司属增值电信业务企业。

本公司于 2014 年 11 月 3 日取得中华人民共和国增值电信业务经营许可证（经营许可证编号：B1.B2-20090386，有效期至 2019 年 11 月 3 日），获准经营第一类增值电信业务中的国内多方通信服务业务；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、因特网接入服务业务和信息服务业、信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）。其中，国内多方通信服务业务获准全国经营；呼叫中心业务获准全国经营；因特网接入服务业务获准在北京、上海 2 直辖市以及沈阳等 10 个城市经营；信息服务业务（不包括固定网电话信息服务和互联网信息服务）获准在北京、天津、上海等 18 个省（自治区、直辖市）经营。

本公司获中华人民共和国工业和信息化部批准在全国范围经营多方通信服务业务。

2. 主要经营活动

本公司经营增值电信业务，包括增值通信服务、企业通信服务、海外互联网综合服务业务、移动通信业务及其他。增值通信服务包括 96446IP 长途转售业务、95050 多方通话业务、VPN 业务等；企业通信服务包括企业邮件、云通信、企业会议、相关技术服务及个人邮箱；海外互联网综合服务业务包括网络电话（VOIP）业务、网络电视（IPTV）业务；移动通信业务及其他包括立体宽带、IDC（服务器托管及专线接入）等；另有让渡资产使用权及商品销售业务。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 3 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
本公司	本公司		1		
北京二六三企业通信有限公司	企业通信公司	全资子公司	2	100	100
上海二六三通信有限公司	上海通信公司	全资子公司	2	100	100
二六三增值通信香港有限公司 (英文名: 263 Value Added Communication Hong Kong Co., Limited)	香港增值公司	全资子公司	3	100	100
北京二六三网络科技有限公司	网络科技有限公司	全资子公司	2	100	100
二六三软件技术（北京）有限公司	软件技术公司	全资子公司	3	100	100
ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.	ITALK GLOBAL 公司	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Canada Inc.	iTalkBB Canada 公司	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Australia Pty Ltd.	iTalkBB Australia 公司	全资子公司	3	100	100
Freedom Enterprise, L.L.C	Freedom 公司	全资子公司	4	100	100
Digital Technology Marketing and Information, Inc.	DTMI 公司	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	iTalkBB Singapore 公司	全资子公司	4	100	100
iTalk Mobile Corporation	爱涛移动公司	全资子公司	3	100	100
北京首都在线网络技术有限公司	首都在线公司	全资子公司	3	100	100
爱涛网络电视香港有限公司（英文 名: iTalkTV Hongkong Limited）	爱涛网络公司	全资子公司	4	100	100
二六三香港控股有限公司（英文名: NET263 Holdings Limited）	二六三香港控股公司	全资子公司	2	100	100
United Wise Services Limited	United Wise 公司	全资子公司	3	100	100
广州二六三移动通信有限公司	广州二六三	全资子公司	2	100	100
二六三移动通信（香港）有限公司	二六三移动香港	全资子公司	3	100	100
迪讯（香港）有限公司（英文名: Delcom (HK) Limited）	迪讯香港公司	全资子公司	4	100	100

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
前海迪迅（深圳）有限公司	前海迪迅公司	全资子公司	5	100	100

本公司无子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

本公司不存在特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体的情况。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
广州二六三移动通信有限公司	2015 年设立
二六三移动通信（香港）有限公司	2015 年设立
迪讯（香港）有限公司（英文名：Delcom (HK) Limited）	2015 年收购
前海迪迅（深圳）有限公司	2015 年收购
Freedom Enterprise, L.L.C	2015 年收购

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财

务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

本公司境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配

以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调

整合资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司

全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币

财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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或金融负债, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、其他应收款、预付账款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 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。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移

的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市

场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司将应收款项按款项性质分为销售及服务款、保证金及押金和其他应收款项。本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备；销售及服务款采用账龄分析法计提坏账准备；保证金及押金按余额百分比法计提坏账准备；其他应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

① 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

类别	风险特征				
	3 个月内	3 个月-6 个月	6 个月-1 年	1 年-2 年	2 年以上
企业客户应收账款计提比例	0%	10%	30%	50%	100%
个人客户应收账款计提比例	0%	30%	50%	100%	
其他应收款计提比例	0%	10%	30%	50%	100%

②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

对于单笔金额 100 万元以下的应收款项，若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦应单项进行减值测试，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。

报告期内本公司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

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前

提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投

资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入

当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重大交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。存在上述一种或多种情形，并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(十三)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
土地所有权	永久	-	-
房屋建筑物	39	-	2.56%

本公司投资性房地产中的土地所有权系收购的美国全资子公司Freedom Enterprise, LLC持有的依据美国相关法律规定拥有的土地永久产权，无需进行摊销。

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

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

(十四)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

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。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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、计价和折旧方法

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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

(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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	依法律规定
软件	3-5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

摊销方法：平均年限法。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
VOIP 用户获取费用	5 年
IPTV 用户获取费用	5 年
租入固定资产改良支出	3 年

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十) 股份支付

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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 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。

具体的：

本公司运用互联网技术和转售方式为企业和个人提供虚拟运营通信服务。

在企业客户市场，公司在企业通信和协同办公领域为国内各类企业客户提供企业级 SaaS 服务，包括：融合企业邮箱、企业网盘、电话会议、即时通信、网络直播、网络会议等服务的 263 云通信服务；针对大型企业客户的集成通信服务；企业 VPN 及 IDC 等服务。

在个人客户市场，公司针对全球华人跨境通信需求，为海外华人家庭提供 VoIP、IPTV 等互联网综合通信服务，为全球商旅华人和海外华人提供虚拟移动通信服务（MVNO）。此外，公司也为运营商提供漫游系统解决方案与服务。

公司还开展固网语音增值服务，即：96446IP 长途转售和 95050 多方通话服务。

本公司根据与用户签订的协议，按与客户的收费模式不同而采取如下不同的收费方式，具体如下：

- 1) 按年/季度收取服务费：在服务期限内，在每月提供服务后按月结转确认收入；
- 2) 按月收取固定服务费：在每月提供服务后按月结转确认收入；
- 3) 按话务量、流量等实际使用量收取服务费的，在每月提供服务后，按实际使用量结转确认收入；
- 4) 其他一次性业务的服务费在提供服务后，在收到相关款项或获得收款的权利时确认收入；

5) 另9446IP长途转售、95050多方通话、立体宽带业务系委托合作基础运营商代收款。每月终了，公司根据自身计费系统反映的当期已经发生的业务量，在与合作基础运营商营帐数据核对确认后，根据收款的经验数据估计回款率，将估计能够回款的金额确认为当期收入，在实际收到合作基础运营商款项时再对已确认收入金额作相应调整，回款率每半年复核并根据实际情况调整。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

(二十三)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影

应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十四）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. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本公司于 2015 年 12 月 25 日召开了第五届董事会第八次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，鉴于通信行业快速的技术更新换代和公司旗下新收购业务的增加，及公司对各类别客户信用管理的经验积累，公司各项应收款项信用风险特征存在不同的组合。

为更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，使公司的应收债权更接近公司目前签约合同约定的结算情况、销售服务款实际回收情况和风险状况，根据《企业会计准则》的规定，结合公司实际情况，本着谨慎性原则，公司对风险组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提比例进行修改：

由原来的计提比例：

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%

修改为如下的计提比例如下：

类别	风险特征				
	3 个月内	3 个月-6 个月	6 个月-1 年	1 年-2 年	2 年以上
企业客户应收账款计提比例	0%	10%	30%	50%	100%
个人客户应收账款计提比例	0%	30%	50%	100%	
其他应收款计提比例	0%	10%	30%	50%	100%

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整，公司自本次董事会通过之日起，采用新的坏账准备计提比例对应收账款余额计提坏账准备，不会对披露的 2014 年度财务状况和经营成果产生影响。

由于上述会计估计变更对截止到 2015 年度财务状况和经营业绩影响为：增加应收账款坏账准备余额 369.81 万元，减少其他应收账款坏账准备余额 1.31 万元，扣除所得税费用影响数 46.06 万元，共计减少本年度净利润 322.44 万元。

除上述会计估计变更外，本公司本期无其他会计估计变更事项。

五、税项

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	现代服务业收入	4%、6%、17%	（1）
营业税	现代服务业收入	5%	（2）
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%	
美国销售税	VOIP 服务收入	8.25%、5%	（3）
加拿大销售税	VOIP 服务收入	13%	（4）
新加坡销售税	VOIP 服务收入	7%	（5）

（1）根据财政部、国家税务总局财税[2014]43 号“关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知”文的有关政策规定，自 2014 年 6 月 1 日起，本公司所属子公司提供增值电信业务按 6%征收增值税。

本公司所属子公司属现代服务业的技术开发、技术服务业务按 6%征收增值税。

本公司销售使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产，按照 17%申报纳税；销售使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进的固定资产，按照 4%征收率减半申报纳税。

根据国家税务总局 2014 年第 49 号“营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）”文的有关政策规定，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，网络科技公司、软件技术公司、首都在线公司向境外单位提供技术转让服务免征增值税。

（2）本公司的房租物业服务收入按 5%计缴营业税。

（3）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。

（4）加拿大销售税

iTalkBB Canada Inc. 为在加拿大安大略省注册的公司，就符合应税条件的商品销售及服务征收 13% 的销售税 (GST)，同时可抵减购买商品、接受劳务的销售税 (GST)，按抵减后余额上缴。

(5) 新加坡销售税

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	适用税率	备注
公司本部	15%	(1)
北京二六三企业通信有限公司	12.5%	(2)
北京二六三网络科技有限公司	25%	
北京二六三网络科技有限公司大连分公司	25%	
北京二六三网络科技有限公司上海分公司	25%	
北京二六三网络科技有限公司珠海分公司	25%	
上海二六三通信有限公司	12.5%	(3)
上海二六三通信有限公司北京通信技术分公司	12.5%	(3)
上海二六三通信有限公司广州分公司	12.5%	(3)
二六三增值通信香港有限公司 (263 Value Added Communication Hong Kong Co., Limited)	16.5%	(4)
北京首都在线网络技术有限公司	15%	(5)
爱涛网络电视香港有限公司 (iTalkTV Hongkong Limited)	16.5%	(4)
ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.		(6)
Digital Technology Marketing and Information, Inc.		(6)
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	17%	(7)
iTalkBB Canada Inc.		(8)
iTalkBB Australia Pty Ltd.	28.5%	(12)
二六三软件技术(北京)有限公司	0%	(10)
二六三香港控股有限公司(英文名: NET263 Holdings Limited)	16.5%	(4)
United Wise Services Limited	0%	(9)
广州二六三移动通信有限公司	25%	
二六三移动通信(香港)有限公司	16.50%	(4)

公司名称	适用税率	备注
迪讯(香港)有限公司(英文名: Delcom (HK) Limited)	16.50%	(4)
前海迪讯(深圳)有限公司	15%	(11)

(1) 2014 年 10 月 30 日, 本公司换领了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同核发的编号为 GR201411001953 的高新技术企业证书, 证书有效期三年。根据企业所得税法的相关优惠政策的规定, 本公司属国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据所得税法规定, 跨省市总分机构所得税统一执行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的征收管理办法, 本公司所得税中部分所得税由各分公司在当地预缴, 年末汇总清算。

(2) 经北京市经济和信息化委员会认定: 北京二六三企业通信有限公司符合《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业认定标准及管理办法》(试行) 的有关规定, 被认定为软件企业。2013 年 5 月 17 日, 北京二六三企业通信有限公司获取了核发的编号为京 R-2013-0136 的软件企业认定证书。

根据国发[2000]18 号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》第六条“在我国境内设立的软件企业可享受企业所得税优惠政策。新创办软件企业经认定后, 自获利年度起, 享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。”北京二六三企业通信有限公司 2015 年度享受减半征收企业所得税的优惠。

(3) 经上海市经济和信息化委员会认定: 上海通信公司符合《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业认定标准及管理办法》(试行) 的有关规定, 被认定为软件企业。2013 年 9 月 10 日, 上海二六三通信有限公司获取了核发的编号为沪 R-2013-0331 的软件企业认定证书。

2014 年 10 月 23 日, 上海通信公司领取了上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发证书编号为 GR201431001448 的《高新技术企业证书》, 证书有效期三年。根据新企业所得税法的相关优惠政策的规定, 该公司属国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

2014 年 1 月 21 日, 经上海市虹口区国家税务局以沪虹税受 1401001205 “企业所得税优惠事先备案结果通知书” 批准, 上海通信公司新办软件生产企业、集成电路设计企业免征企业所得税的执行期自 2013 年 1 月 1 日起, 到 2014 年 12 月 31 日止; 减半征收企业所得税的

执行期自 2015 年 1 月 1 日起，至 2017 年 12 月 31 日止。上海通信公司及其分公司 2015 年度享受减半征收企业所得税的优惠。

(4) 依《香港法例》第 112 章“税务条例”，本公司之间接子公司二六三增值通信香港有限公司、爱涛网络电视香港有限公司、二六三香港控股有限公司、二六三移动通信（香港）有限公司、迪讯（香港）有限公司适用 16.5%企业所得税率。

(5) 北京首都在线网络技术有限公司编号为 GF201211001040 高新技术企业证书有效期至 2015 年 10 月 30 日，公司已办理新证书申请，根据以前年度申请情况判断取得企业高新技术资格的可能性极大，该公司处于累计亏损状态，不存在所得税纳税义务。

(6) 美国联邦所得税和州所得税（特许权税）：

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%，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。

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 ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 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%。ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. 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）。

（7）新加坡企业所得税税率为 17%，iTalkBB Singapore Pte, Ltd. 处于累计亏损状态，不存在所得税纳税义务。

（8）iTalkBB Canada Inc. 为在加拿大安大略省注册的公司，应缴纳所得税情况如下：

公司名称	税率
联邦所得税	15%
安大略省所得税	11%

（9）United Wise Services Limited：系设立在英属维尔京群岛的公司，依据英属维尔京群岛商业公司法，离岸公司不需向政府缴纳任何税项。

（10）经北京市经济和信息化委员会认定：二六三软件技术（北京）有限公司符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业认定标准及管理办法》的有关规定，被认定为软件企业。2014 年 4 月 21 日，二六三软件技术（北京）有限公司获取了核发的编号为京 R-2014-0087 的软件企业认定证书。

根据国发【2011】4 号《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》第六条政策，“对我国境内新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策”：自 2014 年度起免征企业所得税，2016 年度-2018 年度减半征收企业所得税。

（11）根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》，深圳迪讯公司属于前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业，减按 15%缴纳企业所得税。

（12）iTalkBB Australia 公司依据澳大利亚企业所得税的规定，适用于小企业 28.5%税率。

（三）个人所得税

本公司及中国境内员工从本公司取得的工资薪金所得应缴的个人所得税由本公司代扣代缴；

境外子公司员工的个人所得税依当地法律规定由员工个人自己申报缴纳。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	58,804.29	331,494.22
银行存款	960,485,304.41	509,419,297.25
其他货币资金	511,254.96	542,594.68
合 计	961,055,363.66	510,293,386.15
其中：存放在境外的款项总额	73,332,402.75	125,339,243.94

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
用于担保的存款	512,594.75	542,594.68
合计	512,594.75	542,594.68

货币资金余额年末较年初增加 88.33%，主要系本公司 2015 年末非公开定向募集资金到位所致。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
可随时赎回型理财产品		34,500,000.00
合计		34,500,000.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额年末较年初减少较多，主要系本公司原持有的可随时赎回型理财产品到期，本期理财产品变更为期限 3 个月以内的保本的保本型理财产品，于其他流动资产列示所致。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,545,991.39	100.00	5,185,049.14	7.35	65,360,942.25
其中：企业客户账龄组合计提坏账准备	62,401,767.67	88.46	4,097,552.50	6.57	58,304,215.17
个人客户账龄组合计提坏账准备	8,144,223.72	11.54	1,087,496.64	13.35	7,056,727.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	70,545,991.39	100.00	5,185,049.14	7.35	65,360,942.25

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,504,199.81	100.00	1,055,568.67	2.13	48,448,631.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	49,504,199.81	100.00	1,055,568.67	2.13	48,448,631.14

应收账款分类的说明：

(1) 本公司本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

1) 企业客户按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	38,293,823.85		
3-6 个月	17,018,557.54	1,701,855.75	10
6 个月-1 年	5,976,274.54	1,792,882.35	30
1-2 年	1,020,594.69	510,297.35	50
2 年以上	92,517.05	92,517.05	100
合计	62,401,767.67	4,097,552.50	6.57

2) 个人客户按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	5,847,550.49		

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-6 个月	1,266,438.24	379,931.47	30
6 个月-1 年	645,339.65	322,669.83	50
1 年以上	384,895.34	384,895.34	100
合计	8,144,223.72	1,087,496.64	13.35

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初金额	本期计提	外币报表折算产生的影响	本期减少		期末余额
				本期转回	本期核销	
应收账款 坏账准备	1,055,568.67	7,227,816.78	333,113.88		3,431,450.19	5,185,049.14

3. 本期实际核销的应收账款：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,431,450.19

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
海外互联网综合服务业务	服务费	2,837,945.52	超账期无法收回	否
上海游驰网络技术有限公司	服务费	145,281.74	超账期无法收回	否
其他企业用户	服务费	448,222.93	超账期无法收回	否
合 计		3,431,450.19		

如附注四、（二十五）2 所述，本公司重新调整了应收账款坏账计提的估计，判断超出信用期个人用户、企业用户应收账款的可收回性，对超出信用期并多次催收无法收回的应收账款经各级主管审核、董事长批准后予以核销。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
单位 1	20,646,773.87	29.27	1,741,851.00
单位 2	5,519,322.54	7.82	134,870.77
单位 3	3,030,748.78	4.30	126,111.22
单位 4	2,371,403.44	3.36	110,584.61
单位 5	2,170,656.78	3.08	-
合计	33,738,905.41	47.83	2,113,417.60

5. 本公司本期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6. 本公司本期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

7. 应收账款期末余额较上年增长 42.51%，主要系本公司之子公司广州移动 2015 年 5 月收购迪讯（香港）公司，合并其报表导致应收账款增加所致。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	55,363,119.27	96.85	34,470,201.82	97.72
1 至 2 年	1,799,610.28	3.15	233,882.28	0.66
2 至 3 年	-	-	558,135.21	1.58
3 年以上	-	-	13,357.59	0.04
合计	57,162,729.55	100.00	35,275,576.90	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
单位 1	35,418,188.00	61.96	1 年以内	未完成股权变更手续
单位 2	1,729,895.04	3.03	1 年以内	产品尚未到货
单位 3	844,812.17	1.48	1 年以内	产品尚未到货
单位 4	807,061.82	1.41	1 年以内	产品尚未到货
单位 5	720,730.11	1.26	1 年以内	服务尚未提供
合计	39,520,687.14	69.14		

3. 预付款项的其他说明

期末余额比期初余额增加 62.05%，主要系根据本公司 2015 年 11 月 6 日第五届董事会第五次会议，拟通过全资子公司——北京二六三企业通信有限公司（以下简称“企业通信”）收购展动科技（北京）有限公司股权，企业通信依约预付 3,542 万元股权收购款，截至 2015 年 12 月 31 日，展动科技（北京）有限公司尚未完成股权工商变更手续，本公司期末将该投资款在预付账款中核算。

注释5. 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		1,189,315.07
浮动收益理财产品应计利息	468,430.69	
合 计	468,430.69	1,189,315.07

应收利息余额期末较期初减少较多，主要系本公司期末持有的理财产品均于 2015 年 12 月购入，持有期较短所致。

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,906,654.81	100.00	385,637.60	2.77	13,521,017.21
其中：账龄分析组合	1,108,422.34	7.97	9,087.88	0.82	1,099,334.46
押金、保证金组合	12,798,232.47	92.03	376,549.72	2.94	12,421,682.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,906,654.81	100.00	385,637.60	2.77	13,521,017.21

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,338,562.19	100.00%	425,247.23	2.77	14,913,314.96
其中：账龄分析组合	4,876,098.62	31.79%	98,280.95	2.02	4,777,817.67
押金、保证金组合	10,462,463.57	68.21%	326,966.28	3.13	10,135,497.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	15,338,562.19	100.00%	425,247.23	2.77	14,913,314.96

其他应收款分类的说明：

(1) 本公司本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3 个月以内	1,017,543.53		
3-6 个月	90,878.81	9,087.88	10.00
合计	1,108,422.34	9,087.88	0.82

(3) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
通信业务保证金	8,778,731.06	175,574.63	2.00
房租押金	4,019,501.41	200,975.09	5.00
合计	12,798,232.47	376,549.72	2.94

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初金额	本期计提	本期减少		期末余额
			本期转回	本期核销	
其他应收账款坏账准备	425,247.23		39,609.63		385,637.60

本报告期无实际核销的其他应收款。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	12,798,232.47	10,462,463.57
个人借款	262,377.53	180,426.52
外部公司往来	666,253.91	4,048,267.72
房租及管理费		309,945.85
其他	179,790.90	337,458.53
合计	13,906,654.81	15,338,562.19

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
单位 1	通信业务保证金	6,000,000.00	1-2 年	43.14	120,000.00
单位 2	通信业务保证金	1,088,976.72	1-2 年	7.83	21,779.53
单位 3	房租押金	835,718.19	1 年以内、3-4 年	6.01	41,785.91
单位 4	房租押金	732,128.51	0-3 年	5.26	36,606.43
单位 5	通信业务保证金	679,490.30	2-3 年	4.89	13,589.81
合计		9,336,313.72		67.14	233,761.68

5. 本公司本期无涉及政府补助的应收款项

6. 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

7. 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,517,662.11	277,136.15	7,240,525.96	4,605,229.5	-	4,605,229.52
周转材料	242,107.48	-	242,107.48	233,040.23	-	233,040.23
合计	7,759,769.59	277,136.15	7,482,633.44	4,838,269.7	-	4,838,269.75

存货期末余额较期初余额增加了 60.38%，主要系 iTalkTV HongKong limited 因业务增长备货所致。

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
保本收益类理财产品	206,000,000.00	-
预缴企业所得税	3,299,892.64	1,035,629.95
增值税待抵扣税额	3,563,090.23	-
合计	212,862,982.87	1,035,629.95

其他流动资产期末余额较上年增长较多，原因如附注六、注释 2 所述，系购买不同理财产品所致。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	160,532,424.51	-	160,532,424.51	50,553,808.93	-	50,553,808.93
按公允价值计量	160,532,424.51	-	160,532,424.51	50,553,808.93	-	50,553,808.93
按成本计量	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
合计	160,532,424.51	-	160,532,424.51	50,553,808.93	-	50,553,808.93

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	89,550,917.95
其中：北京首都在线科技股份有限公司	4,840,800.00
北京慧友云商科技有限公司	15,000,000.00
北京致远协创软件有限公司	52,500,000.00

分类	可供出售权益工具
Globetouch Inc.	12,987,187.01
Yulore Technology Limited.	4,222,930.94
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	70,981,506.56
其中：北京首都在线科技股份有限公司	26,391,436.50
北京慧友云商科技有限公司	18,434,922.00
北京致远协创软件有限公司	-
Globetouch Inc.	-
Yulore Technology Limited.	26,155,148.06
减：已计提减值金额	-
公允价值	160,532,424.51
其中：北京首都在线科技股份有限公司	31,232,236.50
北京慧友云商科技有限公司	33,434,922.00
北京致远协创软件有限公司	52,500,000.00
Globetouch Inc.	12,987,187.01
Yulore Technology Limited.	30,378,079.00

3. 本公司无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况

4. 可供出售金融资产其他说明

可供出售金融资产期末余额较期初余额增加 217.55%，主要系：

(1) 2014 年 12 月 26 日，本公司和北京用友幸福云创创业投资中心（有限合伙）、华软创新创业投资无锡合伙企业（有限合伙）、北京华软投资管理有限公司与北京慧友云商科技有限公司（以下简称“慧友云商”）、北京凌云悦翔科技有限公司（慧友云商原股东）、北京致远协创软件有限公司（慧友云商原股东）签订投资协议，协议约定，本公司用现金 1500 万元分两期收购及认购慧友云商新增注册资本：

第一期：本公司应于 2015 年 1 月 20 日前完成，以 515.79 万元购买北京凌云悦翔科技有限公司持有慧友云商 6.451%股权；以 184.21 万元购买北京致远协创软件有限公司持有慧友云商 2.303%股权；

第二期：本公司应于 2015 年 4 月 20 日前完成，以现金出资 550 万元认购新增注册资本 0.0537 万元；同时，本公司以 184.21 万元购买北京致远协创软件有限公司持有慧友云商 1.418%股权，以 65.79 万元购买北京凌云悦翔科技有限公司持有慧友云商 0.504%股权；

本公司已于 2015 年 1 月支付第一期购买股权款，于 2015 年 4 月支付第二期购买股权款及新增注册资本款，慧友云商于 2015 年 6 月 12 日完成第二期变更的工商变更手续，本公司持有其 14.268% 股权。

2015 年 9 月华软新兴创业投资无锡合伙企业（有限合伙）、成都盈创成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）分别向慧友云商增资 200 万元和 900 万元，分别占其注册资本的 0.800%、3.600%。此次增资后，本公司持有慧友云商 13.374% 的股权。本公司依该次增资价格作为公允价值的参考，确认计入本年其他综合收益的公允价值变动金额 18,434,922.00 元；

(2) 2015 年 12 月 11 日，本公司第五届董事会第六次会议审议通过了关于公司收购北京致远协创软件有限公司 7.5% 股权的议案，同意与用友网络科技股份有限公司签署股权转让协议：支付 52,500,000.00 元股权转让价款，收购其持有北京致远协创软件有限公司 7.5% 的股权，该公司于 2015 年 12 月 25 日完成股权转让的工商变更登记手续

(3) 2015 年 6 月，本公司全资子公司-二六三香港控股有限公司以 199.9998 万美元（折合人民币 12,987,187.01 元）的价格购买了 Globetouch Inc. 发行的 B 类优先股 444,444 股（相当于 4.5 美元/股），持有其 3.23% 的股权。

2015 年 12 月 25 日，本公司第五届董事会第八次会议审议通过了《关于公司全资子公司向 GLOBETOUCH INC.，增资的议案》。同日，二六三香港控股有限公司与 GLOBETOUCH INC.，签署了对其增资的协议：拟向其增资 99.9999 万美元，再获得其发行的 222,222 股 B 类优先股（相当于 4.5 美元/股），同时获得在本次增资后 3 个月内再次以 99.9999 万美元获得其发行的 222,222 股 B 类优先股的认股权（相当于 4.5 美元/股）。

本公司对其不具有控制、共同控制或重大影响，将该权益性投资计入可供出售金融资产科目核算。

(4) 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额公允价值详见附注十、公允价值所述。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	股权稀释影响
联营企业					
展动科技（北京）有限公司 *1	-	31,501,445.84		821,118.93	
北京和丰信科技有 限公司 *2	3,732,520.33		-3,313,917.33	-418,603.00	
易美云（北京）信息 技术有限公司 *3	26,469,421.19			-2,000,766.00	
ItalkBB Media inc.	2,480,902.35			-1,724,995.38	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	股权稀释影响
北京企飞力网络科技有限公司	1,998,966.54			31,911.62	
合计	34,681,810.41	31,501,445.84	-3,313,917.33	-3,291,333.83	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	汇率变动的 影响	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
展动科技(北京)有限公司					32,322,564.77	
北京和丰信科技有限公司					-	
易美云(北京)信息技术有限公司			24,468,655.19		24,468,655.19	24,468,655.19
ItalkBB Media inc.	120,819.36	-	-	-	876,726.33	
北京企飞力网络科技有限公司					2,030,878.16	
合计	120,819.36	-	24,468,655.19	-	59,698,824.45	24,468,655.19

*1 2013年12月本公司以1147万元人民币认购展动科技(北京)有限公司(以下简称:展动科技)增资后15%股权,因对该公司不具有重大影响,故2014年依修订后的会计准则列示在可供出售金融资产; 2014年12月,本公司以货币资金1,853万元对展动科技(北京)有限公司增加投资,增资后持有该公司30%的股权,2015年3月,展动科技(北京)有限公司完成工商变更手续。本公司依会计准则规定将原在可供出售金融资产核算的该项投资转为在长期股权投资中以权益法核算。

*2 北京和丰信科技有限公司的原有产品未在市场上达到预期的用户规模,新产品尝试也未获得成功,目前持续亏损。北京和丰信科技有限公司股东会决定清算该公司,截止2015年6月30日,清算尚未完成,本公司将对北京和丰信科技有限公司长期股权投资3,313,917.33元全额计提了资产减值准备。2015年12月23日,北京和丰信科技有限公司完成工商登记注销。

*3 易美云(北京)信息技术有限公司由于业务发展不佳及核心管理人员的失联等原因,使得融资搁置导致运营资金不足以支撑业务进一步发展,给该公司持续经营带来不确定性。根据该公司2015年度审计报告,2015年营业收入643.2万元其中运营收入467.08万元(扣除私有云一次性销售收入),经营性现金流为-561.43万,未达到原增资协议中约定的最低业务指标,符合增资协议中赎回条款的约定,可以要求创始人股东以投资总额加上每年15%单利的价格赎

回本公司投资，赎回条款的设定原则上可以避免本公司的投资损失；但现在创始人股东无法联系上的情况下，最终投资的价值是否能够保全，存在不确定性，故依谨慎原则对年末该项长期股权投资的账面净值24,468,655.19元全额计提减值准备。

注释11. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	32,347,146.05	7,753,358.40	40,100,504.45
企业合并增加	30,472,151.32	7,303,936.80	37,776,088.12
汇率变动影响	1,874,994.73	449,421.60	2,324,416.33
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	32,347,146.05	7,753,358.40	40,100,504.45
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	345,589.13		345,589.13
计提或摊销	337,199.52		337,199.52
汇率变动影响	8,389.61		8,389.61
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	345,589.13		345,589.13
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	32,001,556.92	7,753,358.40	39,754,915.32
2. 期初账面价值			

本期新增的投资性房地产系本公司间接子公司 iTalk Global 以收购 Freedom Enterprise, L.L.C 公司 100%股权的形式购买的美国弗吉尼亚州维吉尼亚州斯普林菲尔德皇家港口路 5401 号房产及土地（5401 Port Royal Road, Springfield, Virginia US 22151）用于对外出租形成。

土地使用权属于永久所有权，故不进行摊销。

注释12. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	38,939,545.07	186,743,642.19	3,726,372.85	9,537,277.75	238,946,837.86
2. 本期增加金额	-	28,105,024.11	-	1,960,668.78	30,065,692.89

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
购置	-	26,300,851.63	-	1,896,360.79	28,197,212.42
在建工程转入	-	-	-	-	-
汇率变动影响	-	1,623,683.02	-	62,008.99	1,685,692.01
企业合并增加	-	180,489.46	-	2,299.00	182,788.46
3. 本期减少金额	-	5,030,827.72	-	666,683.33	5,697,511.05
处置或报废	-	5,030,827.72	-	666,683.33	5,697,511.05
其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	38,939,545.07	209,817,838.58	3,726,372.85	10,831,263.20	263,315,019.70
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	9,469,399.32	129,801,992.40	2,823,230.62	6,108,638.37	148,203,260.71
2. 本期增加金额	1,507,529.66	20,435,141.61	181,406.37	1,425,160.70	23,549,238.34
计提	1,507,529.66	19,285,534.90	181,406.37	1,335,305.71	22,309,776.64
汇率变动影响	-	1,110,180.82	-	89,818.59	1,199,999.41
企业合并增加	-	39,425.89	-	36.40	39,462.29
3. 本期减少金额	-	4,320,601.92	-	562,680.63	4,883,282.55
处置或报废	-	4,320,601.92	-	562,680.63	4,883,282.55
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,976,928.98	145,916,532.09	3,004,636.99	6,971,118.44	166,869,216.50
三. 减值准备					-
1. 期初余额	-	35,249.74	-	-	35,249.74
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	35,249.74	-	-	35,249.74
处置或报废	-	35,249.74	-	-	35,249.74
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计					-
1. 期末账面价值	27,962,616.09	63,901,306.49	721,735.86	3,860,144.76	96,445,803.20
2. 期初账面价值	29,470,145.75	56,906,400.05	903,142.23	3,428,639.38	90,708,327.41

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	备注
263 呼叫中心及研发生产用房建设工程项目	17,945,547.30	手续办理中	
合 计	17,945,547.30		

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海增值公司 8 层办公室装修	33,172.63	-	33,172.63	-	-	-
合 计	33,172.63	-	33,172.63	-	-	-

2. 本报告期无计提在建工程减值准备情况

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值合计			
1. 期初余额	3,429,840.84	20,171,864.86	23,601,705.70
2. 本期增加金额	-	28,344,285.28	28,344,285.28
购置	-	6,811,589.57	6,811,589.57
内部研发	-	21,060,152.89	21,060,152.89
汇率变动影响	-	472,542.82	472,542.82
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	3,429,840.84	48,516,150.14	51,945,990.98
二. 累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	906,110.72	11,891,554.09	12,797,664.81
2. 本期增加金额	72,975.33	6,851,486.86	6,924,462.19
计提	72,975.33	6,381,778.19	6,454,753.52
汇率变动影响	-	469,708.67	469,708.67
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	979,086.05	18,743,040.95	19,722,127.00
三. 减值准备	-	-	-
四. 账面价值合计	-	-	-
1. 期末账面价值	2,450,754.79	29,773,109.19	32,223,863.98
2. 期初账面价值	2,523,730.12	8,280,310.77	10,804,040.89

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 53.53%。

无形资产期末余额比期初余额增加较多，主要系本公司自主研发的软件完工转入无形资产所致。

3. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释15. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
客户回访工作优化项目	2,391,611.62	222,036.83			2,613,648.45	
CA new HS 研发项目	278,870.55	34,443.84			313,314.39	
iTalkBB App 二期	-	2,270,519.69			2,270,519.69	
网络电视多网络内容分发系统	2,234,803.69	614,768.07			2,849,571.76	
网络电视内容生产系统	1,285,302.00	783,482.86			2,068,784.86	
客户端系统项目 STB 2.0	3,279,635.92	1,323,390.52			4,603,026.44	
企业管理软件项目	2,309,603.64	-			2,309,603.64	
MVNO		2,135,040.08			2,135,040.08	
“焕新”客户端		1,896,643.58			1,896,643.58	
企业集成通信平台建设 项目		128,301.89				128,301.89
合 计	11,779,827.42	9,408,627.36	-	-	21,060,152.89	128,301.89

如附注六、注释 14 无形资产所述，开发支出期末余额比期初余额减少较多，主要系本公司自主研发的软件完工转入无形资产所致。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
翰平事业部	34,635,570.72					34,635,570.72
VoIP 业务及 IPTV 业务	733,132,426.79					733,132,426.79
迪迅（香港）有限公司		99,203,486.24				99,203,486.24
合 计	767,767,997.51	99,203,486.24				866,971,483.75

(1) 2015 年 12 月 18 日，本公司第五届董事会第七次会议审议通过了《关于将 IPTV 业务及 VOIP 业务合并处理商誉的议案》：鉴于 ITALK GLOBAL 及其相关经营推广公司所从事的 VoIP 业务线和北京首都在线网络技术有限公司所从事的 IPTV 业务线已处于深度融合的状态，为完整体现 VoIP 业务线和 IPTV 业务线的综合盈利能力，促进海外互联网综合业务进一步发展，决定将上述两条产品线收购所产生的商誉进行合并，根据合并后的资产组合进行价值评估和减值测试。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司参考北京华信众合资产评估有限公司于 2016 年 3 月 20 日出具华信众合评咨字[2016]第 B1002 号《翰平事业部资产组可收回价值项目价值咨询报告》、华信众合评咨字[2016]第 B1001 号《(ITALK BB、ITALK TV) 资产组组合可收回价值项目价值咨询报告》评估报告，确认各项商誉无减值迹象。

(2) 迪迅（香港）有限公司本期商誉增加的情况详见附注七、合并范围的变更（一）非同一控制下企业合并中所述。

注释17. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
机房及办公楼装修	2,549,369.86	4,793,661.62	2,003,793.80		5,339,237.68
VOIP用户获取费用	28,122,650.37	7,913,686.69	11,943,207.06		24,093,130.00
IPTV用户获取费用	32,551,780.87	10,258,313.09	10,385,257.15		32,424,836.81
onet 软件系统平台	472,222.23	655,168.48	166,666.66		960,724.05
MVNE 软件系统平台		8,928,700.00	1,048,280.74		7,880,419.26
生产软件服务费		539,580.92	375,993.49		163,587.43
合计	63,696,023.33	33,089,110.80	25,923,198.90		70,861,935.23

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,842,799.80	703,197.14	188,772.67	24,679.95
递延收益	6,403,515.67	818,739.85	5,730,000.00	716,250.00
可抵扣亏损	20,040,814.12	3,158,548.63	20,922,787.03	4,316,861.50
未实现的汇兑损益	1,553,399.90	574,757.96		
限制性股票	1,614,845.36	201,855.67		
计提未支付的工资及费用	3,282,112.95	1,214,381.82		
合计	36,737,487.80	6,671,481.07	26,841,559.70	5,057,791.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
加速折旧固定资产	16,874,461.63	6,243,550.81	-	-
待摊通讯成本	130,673.70	48,349.27		
待摊广告费	395,365.30	146,285.16		

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预付其他费用（待摊）	363,392.90	134,455.38		
合计	17,763,893.53	6,572,640.62	-	-

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
本公司 *1	42,419,661.23	36,092,852.40
资产减值准备 *1	25,123,919.32	
限制性股票 *1	573,297.70	
合计	68,116,878.25	36,092,852.40

*1 依本公司经营策略，相关生产经营业务已转至各全资子公司，预计未来几年不会产生可抵补的应纳税所得额，因此不再确认可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2015 年		-
2016 年		-
2017 年		-
2018 年	12,403,104.61	12,403,104.61
2019 年	23,689,747.79	23,689,747.79
2020 年	6,326,808.83	
合计	42,419,661.23	36,092,852.40

注释19. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付带宽、运营费用	29,964,315.41	21,830,227.41
应付服务费	2,469,944.45	3,885,357.69
应付市场费用	1,983,326.93	1,027,309.48
应付设备款	8,092,441.44	139,998.00
应付其他款项	4,590,189.81	1,281,516.55
合计	47,100,218.04	28,164,409.13

期末无账龄超过一年的重大应付账款。

注释20. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
预收服务款	192,747,860.34	171,017,750.10
合计	192,747,860.34	171,017,750.10

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,350,327.71	223,385,058.04	219,182,312.81	24,553,072.94
离职后福利-设定提存计划	1,283,696.22	21,962,933.35	21,808,900.80	1,437,728.77
辞退福利		1,951,585.89	1,906,172.10	45,413.79
一年内到期的其他福利				
合计	21,634,023.93	247,299,577.27	242,897,385.70	26,036,215.50

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,653,715.54	199,409,886.35	195,586,492.90	23,477,108.99
职工福利费		2,558,204.08	2,542,067.01	16,137.07
社会保险费	630,939.46	10,860,301.04	10,517,191.62	974,048.88
其中：基本医疗保险费	563,447.20	9,417,495.54	9,362,148.08	618,794.66
工伤保险费	32,456.45	709,918.87	412,761.63	329,613.69
生育保险费	35,035.81	732,886.63	742,281.91	25,640.53
住房公积金	61,830.00	10,538,098.57	10,514,150.57	85,778.00
工会经费和职工教育经费	3,633.25	18,568.00	22,201.25	
其他短期薪酬	209.46		209.46	
合 计	20,350,327.71	223,385,058.04	219,182,312.81	24,553,072.94

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,231,046.77	20,609,147.31	20,463,481.25	1,376,712.83
失业保险费	52,649.45	1,353,786.04	1,345,419.55	61,015.94
合计	1,283,696.22	21,962,933.35	21,808,900.80	1,437,728.77

4. 应付职工薪酬其他说明

期末应付职工薪酬主要系 12 月工资及年终奖，无属于拖欠性质的金额。

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,248,103.77	197,214.28

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	13,587.11	13,630.15
企业所得税	965,606.40	3,035,929.37
个人所得税	1,707,212.58	862,248.91
城市维护建设税	47,147.70	19,810.38
教育费附加	46,367.58	14,884.33
境外公司销售税等	568,978.70	542,635.21
合计	5,597,003.84	4,686,352.63

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,119,640.41	3,751,818.56
房租及管理费	494,741.66	470,617.11
外部公司往来	871,369.19	964,856.93
限制性股票回购义务	103,981,728.50	1,337,459.96
股权转让款	25,725,000.00	25,927,642.36
其他	3,473,769.71	1,694,969.45
合计	138,666,249.47	34,147,364.37

其他应付款余额期末比期初增加较多系本公司根据证监会财政部的相关要求，将尚未达到限制性股票解锁条件而可能会回购的股票，按照应支付的金额确认为负债而确认的限制性股票回购义务金额较大所致。

期末无账龄超过一年的重大其他应付款。

注释24. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	7,662,015.67	400,000.00	1,658,500.00	6,403,515.67
合计	7,662,015.67	400,000.00	1,658,500.00	6,403,515.67

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
263 云通信项目	5,730,000.00		1,146,000.00	4,584,000.00	与资产相关
移动数据虚拟专用网 络服务平台项目	1,932,015.67	400,000.00	512,500.00	1,819,515.67	与资产相关
合计	7,662,015.67	400,000.00	1,658,500.00	6,403,515.67	-

(1) “263 云通信项目”根据北京市财政局关于下达 2013 年中关村现代服务业试点项目

财政补助资金预算的函，本公司 2014 年收到 573 万元的拨款补助。该拨款专项用于“263 云通信”企业通信云服务平台的建设与推广，项目已于 2015 年完成验收，按照所购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

(2) “移动数据虚拟专用网络服务平台”：根据沪发改服务[2014]8 号《关于下达 2014 年第一批上海市服务业发展引导资金计划的通知》，以及 2014-09《虹口区服务业发展引导资金扶持项目协议书》的规定：上海市虹口区发展和改革委员会、上海市财政局分别拨付 200 万元用于子公司上海通信公司的“移动数据虚拟专用网络服务平台”项目的建设。上海通信公司分别于 2014 年度、2015 年度收到 360 万元、40 万元补助款：其中 2014 年度收到的 160 万元以及 2015 年度收到的 40 万元用于补偿已发生的相关费用，上海通信公司已计入 2014 年度、2015 年度营业外收入，200 万元用于设备的购买，按照所购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

注释25. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	限制性股票回购	
股份总数	482,493,802.00	75,062,220.00		241,119,391.00	-255,020.00	798,420,393.00

股本变动情况说明：详见附注一、公司基本情况所述。

注释26. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	343,359,899.36	785,771,140.26	241,119,391.00	888,011,648.62
其他资本公积	6,527,756.53	1,393,198.98		7,920,955.51
合计	349,887,655.89	787,164,339.24	241,119,391.00	895,932,604.13

资本公积的说明：

(1) 股本溢价本年增减主要系：

1) 2015 年 4 月 21 日，本公司 2014 年年度股东大会审议通过《2014 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》的规定，公司以截至 2015 年 3 月 12 日的总股本 482,238,782 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增注册资本 241,119,391.00 元。

2) 如附注一、公司基本情况所述，经公司 2015 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定向本公司 203 名员工授予限制性股票，实际授予数量为 13,427,000.00 股，每股面值 1

元，每股价格 7.12 元。增加注册资本人民币 13,427,000.00 元，增加本公司股本溢价人民币 82,173,240.00 元。

3) 如附注一、公司基本情况所述，经本公司 2014 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准二六三网络通信股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]2587 号）核准，本公司于 2015 年 12 月 9 日非公开发行人民币普通股（A 股）61,635,220 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 12.72 元。增加注册资本人民币 61,635,220.00 元，增加资本公积股本溢价人民币 703,597,900.26 元。

（2）其他资本公积

截至资产负债表日，本公司依据预计可行权权益工具的数量，对本期实施的限制性股票激励计划计提以权益结算的股份支付确认的费用总额为 1,393,198.98 元。

注释27. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	255,020.00	103,981,728.50	255,020.00	103,981,728.50
合计	255,020.00	103,981,728.50	255,020.00	103,981,728.50

库存股情况说明：

库存股本期增加额系本公司确认的 2013 年度股权激励及 2015 年股权激励的回购义务。截至本期末 2013 年度股权激励尚有 769,650 股（初始授予股数）未回购及解锁，2015 年度股权激励尚有 13,427,000 股（初始授予股数）未回购及解锁。

库存股本期减少额系支付回购款所致。

注释28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	22,934,891.07	55,277,951.95			55,277,951.95		78,212,843.02
1、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	30,321,339.81	39,266,357.05			39,266,357.05		69,587,696.86
2、外币报表折算差额	-7,386,448.74	16,011,594.90			16,011,594.90		8,625,146.16
其他综合收益合计	22,934,891.07	55,277,951.95			55,277,951.95		78,212,843.02

注释29. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	75,480,618.84	13,254,994.65	-	88,735,613.49
合计	75,480,618.84	13,254,994.65	-	88,735,613.49

注释30. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	487,689,887.64	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	487,689,887.64	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,918,497.10	—
减：提取法定盈余公积	13,254,994.65	母公司净利润的 10%
应付普通股股利 *1	86,802,980.84	
期末未分配利润	446,550,409.25	

未分配利润的其他说明

*1 2015 年 4 月 21 日，本公司 2014 年年度股东大会决议：以公司现有总股本 482,238,782 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.80 元人民币现金股利（含税），共计派发现金股利 86,802,980.84 元。

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

营业收入	本期发生额	上期发生额
企业业务	255,019,956.42	241,172,410.07
个人业务	409,093,572.14	415,034,788.10
其他业务	52,248,228.76	89,205,568.31
合计	716,361,757.32	745,412,766.48
营业成本	本期发生额	上期发生额
企业业务	97,767,827.45	90,456,189.62
个人业务	152,919,824.10	142,498,817.86
其他业务	14,446,976.32	43,152,161.60
合计	265,134,627.87	276,107,169.08

2. 地区分布如下：

营业收入	本期发生额	上期发生额
中国大陆	331,513,619.22	330,343,876.05
中国大陆外	384,848,138.10	415,068,890.43
合计	716,361,757.32	745,412,766.48

营业成本	本期发生额	上期发生额
中国大陆	122,368,247.51	133,589,690.90
中国大陆外	142,766,380.36	142,517,478.18
合计	265,134,627.87	276,107,169.08

3. 前五名客户收入总额及占全部收入的比例：

项目	本期发生额	上期发生额
前五名收入总额	52,119,973.42	21,146,482.88
占营业收入的比例	7.28	3.09

注释32. 营业税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
营业税	163,170.60	7,295,617.72
美国销售税	5,492,585.96	7,613,764.09
城建税	490,662.19	418,843.44
教育费附加	482,260.35	469,280.46
其他		29,461.52
合计	6,628,679.10	15,826,967.23

本期发生额较上期发生额减少 58.12%，主要系如附注五、税项（一）流转税及附加费中所述，根据财政部、国家税务总局财税[2014]43 号“关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知”文的有关政策规定，自 2014 年 6 月 1 日起，本公司所属子公司提供增值电信服务按 6%征收增值税，从而使营业税减少较多所致。

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	83,695,713.62	76,694,822.72
广告宣传费	32,380,836.08	35,328,068.25
房租及管理费	8,618,740.19	8,198,225.02
差旅费	3,747,121.97	2,864,894.80
折旧摊销费	970,479.28	1,064,040.54
办公邮电费	1,454,780.30	1,286,200.59
业务招待费	3,102,394.76	3,060,882.34
其他	2,437,161.46	4,005,458.39
合计	136,407,227.66	132,502,592.65

注释34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	92,353,730.39	75,894,423.76
人工费	77,195,512.12	65,889,797.98
房租及管理费	14,992,162.37	12,024,588.69
咨询审计费	7,655,303.48	9,767,073.08
折旧摊销费	4,866,451.31	4,992,268.82
办公邮电费	3,083,819.90	2,449,042.97
业务招待费	2,443,876.32	2,983,475.63
税费	1,220,840.73	1,061,752.67
差旅费	3,468,373.19	2,790,286.77
股份支付费用	1,393,198.79	2,499,170.19
其他	5,199,120.94	5,559,699.21
合计	213,872,389.54	185,911,579.77

注释35. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	7,395,950.93	14,260,251.66
汇兑损益	3,963,747.21	3,365,084.44
手续费及其他	531,855.08	211,185.41
合计	-2,900,348.64	-10,683,981.81

注释36. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,188,207.15	825,946.07
存货跌价损失	275,130.50	
长期股权投资减值损失	24,468,655.19	
合计	31,931,992.84	825,946.07

本期发生额较上期增加较多，主要系如附注六、注释 10、长期股权投资中所述，对易美云（北京）信息技术有限公司的长期股权投资计提了 24,468,655.19 元减值损失，以及如附注四、（二十五）主要会计政策会计变更中所述，本期变更应收款项坏账准备会计估计，使本期计提的坏账损失增加等所致。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,789,887.99	-6,897,274.53
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,313,917.33	2,327,162.65
清算子公司外币报表折算差异形成的损益		2,583,907.74
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	675,291.60	436,438.46
购买理财产品取得收益	4,736,359.89	1,199,191.30
合计	307,846.17	-350,574.38

投资收益发生额本期较上期增加较多，主要系本公司理财产品取得收益增加所致。

注释38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	11,680.29	365,461.10	11,680.29
其中：固定资产处置利得	11,680.29	365,461.10	11,680.29
无形资产处置利得		-	
政府补助	3,128,638.43	10,865,402.33	3,128,638.43
无法支付款项	9,400.00	240,508.48	9,400.00
税务返还代扣个税手续费	453,203.00	320,677.37	453,203.00
其他	363,552.25	151,972.22	363,552.25
合计	3,966,473.97	11,944,021.50	3,966,473.97

本期发生额较上期减少较多，主要系本期收到的政府补助减少所致。

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关 /与收益相关
移动数据虚拟专用网络服务平台 *1	512,500.00	与资产相关
出口业务贴息资金 *2	973,323.00	与收益相关
产业发展专项扶持房租补贴款 *3	119,015.43	与收益相关
高新技术企业一次性发展补贴资金 *4	100,000.00	与收益相关
263 云通信项目 *5	1,146,000.00	与资产相关
其他	277,800.00	与收益相关
合计	3,128,638.43	

*1 “移动数据虚拟专用网络服务 5E73 台”系上海市服务业发展引导资金项目，详见附注六、注释 24 递延收益所述。

*2 2015 年 12 月，本公司收到北京市商务委员会拨付的出口技术贴息资金 97.33 万元，于取得时确认为营业外收入。

*3 2015 年 6 月，本公司收到上海市虹口区国家税务局拨付的产业发展专项扶持房租补贴款 11.90 万元，于取得时确认为营业外收入。

*4 2015 年 12 月，本公司收到上海市虹口区科学技术委员会拨付的高新技术企业一次性发展补贴资金 10 万元，于取得时确认为营业外收入。

*5 “263 云通信项目”系 2013 年中关村现代服务业试点项目，详见附注六、注释 24 递延收益所述。

注释39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	787,599.40	218,296.29	787,599.40
其中：固定资产处置损失	787,599.40	218,296.29	787,599.40
对外捐赠	371,545.08	175,830.24	371,545.08
赔偿金、违约金及罚款支出	844,100.72	-	844,100.72
其他	102,916.91	47,563.92	102,916.91
合计	2,106,162.11	441,690.45	2,106,162.11

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,548,795.56	11,012,590.24
递延所得税费用	4,988,054.32	-2,800,691.09
合计	8,536,849.88	8,211,899.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	67,455,346.98
按适用税率计算的所得税费用	10,118,302.05
子公司适用不同税率的影响	-15,791,758.53
调整以前期间所得税的影响	-1,708,681.77
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,489,189.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（减）	-1,456,529.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响（加）	8,244,182.09
税率变动的影响	1,074,569.58
研发加计扣除的影响	-2,432,423.81
所得税费用	8,536,849.88

注释41. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,870,138.43	18,527,418.00
存款利息收入	8,585,266.00	13,223,248.92
代付集成款	3,759,216.27	
单位往来	4,847,547.76	3,297,881.06
保证金及押金、备用金	5,338,039.27	1,203,442.52
税务返还个人所得税手续费	453,203.00	320,677.37
收代付二级市场股东个税	2,844,456.12	
其他	4,495,751.85	34,416.59
合计	32,193,618.70	36,607,084.46

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	27,442,888.18	27,924,725.97
市场营销费用	30,313,177.65	24,514,574.32
房租物业及水电暖费	29,229,386.80	20,907,513.24
中介机构及法务专项费用	8,047,654.98	8,753,002.38
押金及保证金	5,833,864.07	6,688,781.30
代付集成款	2,750,452.93	
单位或个人往来	7,377,318.00	6,675,741.10
代付二级市场股东个税	2,844,456.12	
迪讯公司偿还被本公司收购前借款	8,013,043.83	
其他	4,178,400.00	1,888,612.78
合计	126,030,642.56	97,352,951.09

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	34,500,000.00	225,520,000.00
合计	34,500,000.00	225,520,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	206,000,000.00	34,500,000.00
合计	206,000,000.00	34,500,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励授予限制性股票的回购款	1,337,459.96	435,600.00
非公开发行股票费用	2,742,000.95	
合计	4,079,460.91	435,600.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

如附注六、注释 25 资本公积所述，本公司于 2015 年 1 月回购原股权激励对象已持有但尚未解锁的限制性股票 255,020.00 股，每股回购价格为 5.244 元，回购款合计为 1,337,459.96 元。

如如附注一、公司基本情况所述，本公司于 2015 年 12 月 9 日非公开发行人民币普通股(A 股) 61,635,220 股，本次非公开发行股票产生的中介费用、材料及登记费共计 2,742,000.95 元。

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,918,497.10	147,862,351.01
加：资产减值准备	31,931,992.84	825,946.07
固定资产折旧、投资性房地产折旧	22,655,365.77	23,051,647.64
无形资产摊销	6,454,753.52	2,002,119.00
长期待摊费用摊销	25,923,198.90	23,061,975.81
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)	4,089,836.44	-147,164.81
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)	-3,621,763.50	350,574.38
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,613,689.62	-2,683,447.79
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	6,572,640.62	-126,717.37
存货的减少(增加以“－”号填列)	-2,921,499.84	5,565,906.26
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-29,715,317.39	-29,690,033.96
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	12,079,125.38	30,793,502.68
其 他	-1,258,500.00	
经营活动产生的现金流量净额	129,494,640.22	200,866,658.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		

项 目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	960,544,108.70	509,750,791.47
减：现金的期初余额	509,750,791.47	291,530,012.55
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	450,793,317.23	218,220,778.92

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	960,544,108.70	509,750,791.47
其中：库存现金	58,804.29	331,494.22
可随时用于支付的银行存款	960,485,304.41	509,419,297.25
可随时用于支付的其他货币资金		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
二、期末现金及现金等价物余额	960,544,108.70	509,750,791.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 现金流量表补充资料的说明

项目	本期金额	上期金额
期末货币资金余额	961,055,363.66	510,293,386.15
减：使用受到限制的存款	511,254.96	542,594.68
期末现金及现金等价物余额	960,544,108.70	509,750,791.47

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金	281,682.00	iTalkBB Australia 公司用银行存款向供应商提供的保证金
货币资金	229,572.96	iTalkBB Australia 公司租赁房屋，用银行存款向房屋出租方提供的保证金
合计	511,254.96	

注释44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			74,340,711.24
其中：美元	10,352,850.96	6.4936	67,227,272.99
港币	524,540.94	0.8378	439,460.40
澳大利亚元	297,677.50	4.7276	1,407,300.15

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
加拿大元	1,005,595.42	4.6814	4,707,594.40
新加坡元	121,871.02	4.5875	559,083.30
应收账款			31,154,813.58
其中：美元	4,329,785.71	6.4936	28,115,896.49
澳大利亚元	129,965.05	4.7276	614,422.77
加拿大元	489,709.68	4.6814	2,292,526.90
新西兰元	576.80	4.4426	2,562.49
新加坡元	28,208.16	4.5875	129,404.93
其他应收款			3,335,216.63
其中：美元	444,497.01	6.4936	2,886,385.78
澳大利亚元	50.00	4.7276	236.38
加拿大元	65,366.22	4.6814	306,005.42
新加坡元	31,082.08	4.5875	142,589.04
应付账款			23,984,522.85
其中：美元	3,078,075.51	6.4936	19,987,791.13
澳大利亚元	286,377.85	4.7276	1,353,879.92
加拿大元	551,750.43	4.6814	2,582,964.46
新加坡元	13,054.46	4.5875	59,887.34
其他应付款			4,721,427.60
其中：美元	663,269.45	6.4936	4,307,006.50
澳大利亚元	59,496.90	4.7276	281,277.54
加拿大元	10,999.14	4.6814	51,491.37
新加坡元	17,798.84	4.5875	81,652.18

2. 境外经营实体说明

本公司重要的境外经营实体为 ITALK GLOBAL 公司，其经营地为美国，记账本位币为美元。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	迪讯香港公司	Freedom 公司
股权取得时点	2015 年 5 月 18 日	2015 年 8 月 3 日
股权取得成本	98,444,743.71	37,776,088.12
股权取得比例(%)	100	100
股权取得方式	购买	购买
购买日	2015 年 5 月 18 日	2015 年 8 月 3 日

被购买方名称	迪讯香港公司	Freedom 公司
购买日的确定依据	付款50%以上且股权变更完毕	付款50%以上且股权变更完毕
购买日至期末被购买方的收入	22,508,882.03	706,257.96
购买日至期末被购买方的净利润	-689,712.31	-158,054.98

2. 合并成本及商誉

合并成本	迪讯香港公司(注 1)	Freedom 公司(注 2)
支付现金	16,086,793.86	6,175,388.76
合并成本合计	16,086,793.86	6,175,388.76
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	809,676.97	6,175,388.76
商誉的金额	15,277,116.89	-

注1. 2015年4月14日，本公司第四届董事会第三十一次会议决议，通过《关于公司全资孙公司收购迪讯(香港)有限公司100%股权的议案》。为进一步增强公司在移动通信领域的实力，积极推进公司全球华人移动通信业务的发展，本公司拟通过全资孙公司——二六三移动通信(香港)有限公司(以下简称：“二六三移动香港”)投资人民币10,000万元收购迪讯(香港)有限公司(Delcom (HK) Limited, 以下简称“迪讯公司”)100%股权。

2015年4月15日，二六三移动香港与中熙有限公司签订《有关出售与购买迪讯(香港)有限公司之所有已发行股份的买卖协议》(以下简称：股份买卖协议)，二六三移动香港以人民币10,000万元或等值美元或等值港币购买中熙有限公司持有的迪讯公司的100%的股权(10,000股已发行在外的所有股份)。

根据北京华信众合资产评估有限公司出具的资产评估报告，在评估基准日2015年2月28日持续经营的前提下，采用收益法评估的迪讯公司股东全部权益价值为人民币10,426.66万元。经交易双方协商一致，同意本次协议股权的转让价格为人民币10,000万元。

2015年5月13日，二六三移动香港向中熙有限公司支付了港币87,292,679.89元(按协议约定汇率折合人民币7000万元，折合美元11,260,755.71元)。随后于2015年6月18日支付了余款美元4,825,556.14元(按协议约定汇率折合人民币3000万元)。

根据香港迪讯公司出具的股东证明、香港秘书处出具的股东变更名册，交易对方中熙有限公司出具的说明，本次收购的收购人和交易对方均确认《股份买卖协议》的交割条件已全部满

足，香港迪讯公司100%的股权已自2015年5月18日起登记在二六三移动香港名下，二六三移动香港已完全享有标的资产的所有权。

根据股权转让协议内容、对其经营和财务政策的控制，以及股权转让款支付等情况，2015年5月18日已符合“企业合并”会计准则规定的全部条件，为方便核算二六三移动香港将收购香港迪讯公司股权的合并日确定在2015年5月31日。

二六三移动香港分析了迪讯公司账面资产、负债及未在账簿记载的无形资产情况，以迪讯公司2015年5月31日的账面净资产美元809,676.97元（折合人民币4,962,793.48元）作为可辨认净资产公允价值。本公司将可辨认净资产公允价值809,676.97元（折合人民币4,962,793.48元）与本次股权受让价格美元16,086,311.85元（折合人民币：98,444,743.71）的差额美元15,276,634.88（折合人民币：93,481,950.23元）确认为商誉。截至2015年12月31日止，商誉折合人民币：99,203,486.24元。

注 2. 2015 年 7 月 20 日，根据本公司《公司章程》“第一百一十三条授权董事长行使下列职权：（八）决定连续十二个月累计计算不超过公司最近一期经审计净资产百分之十的资产处置（购买、出售、置换）、对外投资（不含委托理财及风险投资）”的规定，经董事长审批，本公司拟通过全资孙公司——ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.（以下简称：“iTalk Global”）以 6,175,388.76 美元的价格收购美国的 Freedom Enterprise, LLC（以下简称“Freedom 公司”）100%的股权。

2015 年 7 月 31 日，iTalk Global 与 Alexandre Ryjik 及 Anna M. Ryjik 签订《所有者权益购买协议》（Membership Interest Purchase Agreement By and Among ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC. and Alexandre Ryjik and Anna M. Ryjik，以下简称：所有者权益购买协议），iTalk Global 以美元 6,175,388.76 元（约折合人民币 37,776,088.12 元）购买 Freedom 公司 100%的所有发行在外的所有者权益。

2015 年 7 月 30 日，iTalk Global 将全部款项支付到了监管账户并于 2015 年 8 月 3 日支付给了 Alexandre Ryjik 与 Anna M. Ryjik。

根据交易对方 Alexandre Ryjik 与 Anna M. Ryjik 出具的说明及确认函（Member Release Agreement 及 Confirm letter），本次收购的收购人和交易对方均确认《所有者权益购买协议》的交割条件已全部满足，Freedom 公司 100%的所有者权益已自 2015 年 8 月 1 日起登记在

iTalk Global 名下，iTalk Global 已完全享有标的资产的所有权。

根据股权转让协议内容、对其经营和财务政策的控制，以及股权转让款支付等情况，2015 年 8 月 3 日已符合“企业合并”会计准则规定的全部条件，iTalk Global 将收购 Freedom 公司股权的收购日确定在 2015 年 8 月 3 日，为方便核算将 Freedom 公司 2015 年 7 月 31 日的财务状况视同为 2015 年 8 月 3 日的财务状况。

iTalk Global 收购的 Freedom 公司 2015 年 8 月 3 日的可辨认净资产公允价值为美元 6,175,388.76 元（约折合人民币 37,776,088.12 元）与其支付的对价相等，不存在商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	迪讯香港公司		Freedom 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	28,171,839.88	28,171,839.88	37,776,088.12	37,776,088.12
货币资金	3,995,488.53	3,995,488.53		
应收款项	22,626,223.38	22,626,223.38		
固定资产	143,326.17	143,326.17		
无形资产			7,303,936.80	7,303,936.80
投资性房地产			30,472,151.32	30,472,151.32
其他	1,406,801.80	1,406,801.80		
负债：	23,216,940.68	23,216,940.68		
减：应付款项	23,216,940.68	23,216,940.68		
净资产	4,954,899.20	4,954,899.20	37,776,088.12	37,776,088.12
取得的净资产	4,954,899.20	4,954,899.20	37,776,088.12	37,776,088.12

二六三移动香港分析了迪讯公司账面资产、负债及未在账簿记载的无形资产情况，以迪讯公司2015年5月31日的账面净资产美元809,676.97元（折合人民币4,962,793.48元）作为可辨认净资产公允价值。

iTalk Global将Freedom公司2015年7月31日的经评估后的净资产美元6,175,388.76元（约折合人民币37,776,088.12元）视同为2015年8月3日的可辨认净资产公允价值。

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 本期发生的反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新设立子公司

(1) 新设广州二六三公司

广州二六三公司系由本公司出资 1.5 亿人民币在广州设立，于 2015 年 3 月 18 日领取经广州市工商行政管理局颁发的注册号为 440101000336048 营业执照，注册资本 1.5 亿人民币，法定代表人：梁京。

(2) 新设二六三移动香港公司

二六三移动香港公司系由本公司之全资子公司广州二六三出资设立，2015 年 4 月 9 日取得编号 2221123 的公司注册证明书，注册资本 5250 万美元，实收资本 1721.5587 万美元，法定代表人：梁京。

2. 清算子公司

本公司 2015 年度无清算的子公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京二六三企业通信有限公司	北京	北京	企业通信	100	-	投资设立
上海二六三通信有限公司	北京	上海	增值通信、VPN	100	-	投资设立
二六三增值通信香港有限公司(英文名: 263 Value Added Communication Hong Kong Co., Limited)	香港	香港	VPN	-	100	投资设立
北京二六三网络科技有限公司	北京	北京	VOIP、IPTV	100	-	投资设立
二六三软件技术(北京)有限公司	北京	北京	IT 业务	-	100	投资设立
ITALK GLOBAL COMMUNICATIONS, INC.	美国	美国	VOIP	-	100	非同一控制下收购
iTalkBB Canada Inc.	加拿大	加拿大	VOIP 经营推广	-	100	非同一控制下收购
iTalkBB Australia Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	VOIP 经营推广	-	100	非同一控制下收购
Freedom Enterprise, L.L.C	美国	美国	房屋租赁		100	非同一控制下收购
Digital Technology Marketing and Information, Inc.	美国	美国	VOIP 经营推广	-	100	非同一控制下收购
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	新加坡	新加坡	VOIP	-	100	非同一控制下收购
iTalk Mobile Corporation	美国	美国	海外移动虚拟网络运营业务	-	100	投资设立
北京首都在线网络技术有限公司	北京	北京	IPTV 业务	-	100	非同一控制下收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱涛网络电视香港有限公司（英文名：iTalkTV Hongkong Limited）	香港	香港	IPTV	-	100	非同一控制下收购
二六三香港控股有限公司（英文名：NET263 Holdings Limited）	香港	香港	CORP	100	-	投资设立
United Wise Services Limited	-	英属维尔京群岛	CORP	-	100	投资设立
广州二六三移动通信有限公司	广州	广州	移动通信业务	100	-	投资设立
二六三移动通信（香港）有限公司	香港	香港	移动通信业务	-	100	投资设立
迪讯（香港）有限公司（英文名：Delcom (HK) Limited）	香港	香港	移动通信业务	-	100	非同一控制下收购
前海迪讯（深圳）有限公司	深圳	深圳	移动通信业务	-	100	非同一控制下收购

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业：无

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	35,230,169.26	34,681,810.41
下列各项按持股比例计算的合计数	--	
净利润	463,494.55	-6,897,274.53
其他综合收益		
综合收益总额	463,494.55	-6,897,274.53

3. 本期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力重大限制的情况。

4. 本期不存在合营企业或联营企业发生超额亏损的情况。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

不存在需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有事项。

(四)重要的共同经营：无

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风

险和利率风险)。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性,力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金,主要存放于商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2015 年 12 月 31 日,本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 47.83% (2014 年: 35.85%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务管理部持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备。

截止 2015 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	961,055,363.66	961,055,363.66	961,055,363.66	-	-	-
应收账款	65,360,942.25	70,545,991.39	70,545,991.39	-	-	-
其他应收款	13,521,017.21	13,906,654.81	13,906,654.81	-	-	-
其他流动资产	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00			
可供出售金融资产	160,532,424.51	160,532,424.51	160,532,424.51			
小计	1,406,469,747.63	1,412,040,434.37	1,412,040,434.37	-	-	-
应付账款	47,100,218.04	47,100,218.04	47,100,218.04	-	-	-
其他应付款	34,684,520.97	34,684,520.97	34,684,520.97			-

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
小计	81,784,739.01	81,784,739.01	81,784,739.01			-

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	510,293,386.15	510,293,386.15	510,293,386.15	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,500,000.00	34,500,000.00	34,500,000.00	-	-	-
应收账款	48,448,631.14	49,504,199.81	49,504,199.81			-
其他应收款	14,913,314.96	15,338,562.20	15,338,562.20			-
可供出售金融资产	50,553,808.93	50,553,808.93	50,553,808.93			-
小计	658,709,141.18	660,189,957.09	660,189,957.09			-
应付账款	28,164,409.13	28,164,409.13	28,164,409.13			-
其他应付款	34,147,364.37	34,147,364.37	34,147,364.37			-
小计	62,311,773.50	62,311,773.50	62,311,773.50			-

（三）市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

（1）截止 2015 年 12 月 31 日，本公司持有的主要外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元项目	
	期末余额	期初余额
外币金融资产：		
货币资金	67,227,272.99	119,232,366.27
应收账款	28,115,896.49	6,002,627.38
其他应收款	2,886,385.78	1,233,239.05
小计	98,229,555.26	126,468,232.70
外币金融负债：		
应付账款	19,987,791.13	6,064,969.91
其他应付款	4,307,006.50	3,430,970.92
小计	24,294,797.63	9,495,940.83

(2) 敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 3%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 221.08 万元（2014 年度约 350.92 万元）。

2. 利率风险

因本公司无银行借款，因此不受人民币基准利率变动的影响。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2015 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产小计		160,532,424.51		160,532,424.51
权益工具投资				
其中：北京首都在线科技股份有限公司		31,232,236.50		31,232,236.50
北京慧友云商科技有限公司		33,434,922.00		33,434,922.00
北京致远协创软件有限公司		52,500,000.00		52,500,000.00
Globetouch Inc.		12,987,187.01		12,987,187.01
Yulore Technology Limited.		30,378,079.00		30,378,079.00
资产合计		160,532,424.51		160,532,424.51

2. 本期本公司无非持续的公允价值计量的资产和负债。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司参考各权益被投资单位于各报表日前实际增资协议价格及生产经营情况作为公允价值确认依据。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间在本年度无重大的变动。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司最大股东以及最终控制人均均为李小龙，持有股份情况如下：

股东名称	年末账面		年初账面	
	金 额	持股比例	金 额	持股比例
李小龙	136,471,631	17.09%	91,874,287	19.04%

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京和丰信科技有限公司	本公司之联营公司（已于 2015 年 12 月 23 日注销）
易美云（北京）信息技术有限公司	本公司之联营公司
北京企飞力网络科技有限公司	本公司之子公司企业通信公司 2014 年 10 月投资之联营公司
iTalkBB Media Inc.	子公司网科公司之联营公司
北京展视互动科技有限公司	本公司 2015 年 3 月投资之联营公司之子公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈晨	本公司持股 5%以上股东
黄明生	本公司现任董事，首都在线法定代表人、董事长

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京企飞力网络科技有限公司	接受劳务	5,744,599.55	294,065.81
易美云（北京）信息技术有限公司	接受劳务	4,260,210.70	481,134.39
北京展视互动科技有限公司	接受劳务	1,012,120.58	
iTalkBB Media Inc.	接受劳务	158,565.20	96,290.93
合计		11,175,496.03	871,491.13

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
iTalkBB Media Inc.	提供劳务	1,298,720.00	305,400.00
北京和丰信科技有限公司	提供劳务		38,018.86
北京展视互动科技有限公司	提供劳务	22,463.60	
合计		1,321,183.60	343,418.86

4. 关联方资金代垫

2015 年, ITALK GLOBAL 为 iTalkBB Media 代垫房租费等日常费用金额 42,850.60 美元(折合人民币 278,254.66 元), 已收回 35,621.10 美元(折合人民币 231,309.17 元), 截至 2015 年 12 月 31 日止, 尚有 7,229.50 美元(折合人民币 46,945.48 元) 欠款尚未收回。

2015 年, iTalkBB Canada 为 iTalkBB Media 代垫房租费等日常费用金额 24,000.00 元加拿大元(折合人民币 112,353.60 元), 截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司已全部收回。

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	易美云（北京）信息技术有限公司	65,891.54	-	3,811,041.02	-
预付账款	北京企飞力网络科技有限公司		-	339,942.67	-

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京展视互动科技有限公司	180,054.92	-		-
应收账款	北京展视互动科技有限公司	21,463.60	-		
应收账款	iTalkBB Media Inc.	1,298,720.00	-		
其他应收款	iTalkBB Media Inc.	46,945.48	-		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款-股权转让款	黄明生		9,085,565.70
其他应付款-股权转让款	陈 晨		1,923,437.51
应付账款	北京企飞力网络科技有限公司	774,043.79	

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	95,600,240.00
公司本期回购的各项权益工具总额	1,337,459.96
公司本期行权的各项权益工具总额	3,492,561.68

2. 股份支付情况说明

(1) 2013 年度股权激励情况：

根据公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《二六三网络通信股份有限公司 2013 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要》（以下简称“2013 年度激励计划”），并经中国证监会备案无异议，公司限制性股票拟授予数量为 127 万股，授予激励对象共 91 人。实际授予的限制性股票对象为 90 人，实际授予的限制性股票数量 126.7 万股，授予价格为每股 10.89 元，授予日期为 2014 年 1 月 13 日，授予股份已于 2014 年 2 月 12 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成股份登记。

该激励计划下的限制性股票的锁定期与解锁期安排如下：

1) 锁定期与解锁期

2013 年度激励计划授予的限制性股票自授予之日起 12 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据激励计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让。

激励对象获授的限制性股票在锁定期不享有进行转让或用于担保或偿还债务等处置权。锁定期内激励对象因获授的限制性股票而取得的红股、资本公积转增股份、配股股份、增发中向原股东配售的股份同时锁定，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份锁定期的截止

日期与限制性股票相同。

授予限制性股票的解锁安排：

限制性股票锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内，若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30%和 40%。

解锁时间和解锁比例具体如下

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一次解锁	自授予日起 12 个月后，由董事会决议确认满足第一次解锁条件的，其中总额 30%的部分办理解锁事宜	30%
第二次解锁	自授予日起 24 个月后，由董事会决议确认满足第二次解锁条件的，其中总额 30%的部分办理解锁事宜	30%
第三次解锁	自授予日起 36 个月后，由董事会决议确认满足第三次解锁条件的，其中总额 40%的部分办理解锁事宜	40%

在解锁期内，董事会确认达到解锁条件后，激励对象必须在董事会确定的解锁期内，就当期可申请解锁部分的限制性股票向公司提交限制性股票解锁申请书。如激励对象未按期限向董事会提交书面申请，视为激励对象自愿放弃解锁，相应限制性股票不再解锁并由公司以授予价格回购后注销。若解锁期内任何一期未达到解锁条件，则当期可申请解锁的限制性股票不得解锁并由公司回购后注销。

2) 限制性股票解锁条件

A. 业绩条件

激励对象限制性股票解锁条件需满足如下业绩要求：

- 以 2012 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润 5,818.44 万元为固定基数，2013 年、2014 年、2015 年公司净利润增长率分别不低于 80%、125%、180%；
- 2013 年、2014 年、2015 年公司净资产收益率均不低于 8%；
- 限制性股票锁定期内，各年度归属于上市公司股东的净利润不低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

以上净利润及增长率与净资产收益率指标均以扣除非经常性损益前后孰低的净利润为计算依据，由本次股权激励产生的成本将在经常性损益中列支。

B. 其他条件

激励对象申请限制性股票进行解锁，在解锁日需同时满足限制性股票在授予日的授予条件，具体如下：

a. 公司未发生如下任一情形：

最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；最近一年内因重大违法违规行为被中国证券监督管理委员会予以行政处罚；中国证券监督管理委员会认定的其他情形。

b. 激励对象未发生如下任一情形：

最近三年内被证券交易所公开谴责或宣布为不适当人选的；最近三年内因重大违法违规行为被中国证券监督管理委员会予以行政处罚的；具有《中华人民共和国公司法》规定的不得担任公司董事、监事、高级管理人员情形的。

C. 根据《二六三网络通信股份有限公司 2013 年限制性股票激励计划实施考核办法》，激励对象考核年度绩效考核合格及以上。

3) 回购及解锁情况：

A. 本公司于 2014 年 3 月 24 日召开的第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司激励对象闫斌、殷宇安、李春琦已离职，已不符合激励条件，公司决定回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 40,000 股，此次限制性股票回购价格为 10.89 元/股，公司就本次限制性股票回购向上述三人支付回购价款共计 435,600 元。2014 年 5 月 21 日，公司完成了对上述股份的回购注销。

B. 2014 年由于白彦清等 10 人因离职已不符合激励条件，根据公司《激励计划》“第十一章股权激励计划的变更与终止”和“第十三章限制性股票的回购注销”等规定以及公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》的规定，公司董事会决定对上述十人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 255,020 股进行回购后注销。

根据《公司 2013 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》“第十三章 限制性股票的回购注销相关规定”：若限制性股票在授予后，公司发生资本公积金转增股本、派发股票红利、配股等影响公司股本总量或公司股票价格应进行除权的情况时，公司对尚未解锁的限制性股票的回购价格做相应的调整。如附注一、公司基本情况所述，本公司于 2014 年 5 月 20 日召开的 2013 年年度股东大会决定，以公司总股本 241,227,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10.001650 股。

本次股份回购价格调整为 5.244 元，公司就此次限制性股票回购向上述十人支付回购价款共计 1,337,459.96 元，并于 2015 年 1 月全部支付。

C. 根据本公司于 2014 年 1 月 13 日召开的第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2014 年 1 月 13 日作为公司限制性股票激励计划的授予日。

截至 2015 年 1 月 13 日锁定期已届满。董事会认为公司限制性股票激励计划设定的第一个解锁期解锁条件已经成就，且本次实施的股权激励计划与已披露的激励计划无差异。根据公司 2014 年第一次临时股东大会的授权，董事会同意办理授予的限制性股票的第一期解锁事

宜。

本次解除限售股份的上市流通日期为 2015 年 2 月 13 日，可解锁的限制性股票数量为 666,011 股，根据股权激励计划相关规定，各激励对象在本期可解锁的限制性股票数量占获授总数的比例均为 30%，剩余未解锁限制性股票数量 1,533,171 股。

D. 2015 年由于吴一彬等 7 人因离职已不符合激励条件，根据公司《2013 年度激励计划》“第十一章股权激励计划的变更与终止”和“第十三章限制性股票的回购注销”等规定以及公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》的规定，公司董事会决定对上述七人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 231,025 股进行回购后注销。

根据 2013 年限制性股票激励计划(草案修订稿)第十三章规定“若限制性股票在授予后，公司发生资本公积金转增股本、派发股票红利、配股等影响公司股本总量或公司股票价格应进行除权的情况时，公司对尚未解锁的限制性股票的回购价格做相应的调整。”。如附注一、公司基本情况所述，本公司于 2014 年 5 月 20 日召开的 2013 年年度股东大会决定，以公司总股本 241,227,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10.001650 股；于 2015 年 5 月 6 日实施 2014 年度利润分配方案：以公司现有总股本 482,238,782 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.80 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。

针对 2013 年度股权激励计划授予股份本次回购价格调整为 3.376 元/股，公司就此次限制性股票回购向上述七人支付 2013 年度股权激励回购价款共计 779,940.40 元，并于 2016 年 1 月全部支付。

E. 截至 2016 年 1 月 13 日第二期锁定期届满。董事会认为公司 2013 年度限制性股票激励计划设定的第二个解锁期解锁条件已经成就，且本次实施的股权激励计划与已披露的激励计划无差异。根据公司 2014 年第一次临时股东大会的授权，董事会同意办理 2013 年股权激励计划限制性股票的第二期解锁事宜。

本次解除限售股份的上市流通日期为 2016 年 2 月 15 日，可解锁的限制性股票数量为 886,583 股，根据股权激励计划相关规定，各激励对象在本期可解锁的限制性股票数量占获授总数的比例均为 30%，剩余未解锁限制性股票数量 1,182,148 股。

F. 如附注十二、股付支付（一）2.（1）2 限制性股票解锁条件所述，本公司 2015 年度实现净利润为 5,891.85 万元，以 2012 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润 5,818.44 万元为固定基数，增长率为 101.26%，不满足 2013 年度限制性股票激励计划设定的第三个解锁期解锁条件，本股权激励计划自然终止。

本公司将前期确认的归属于 2013 年度股权激励计划中第三个解锁期的股份支付费用额予

以冲销，冲销金额为 1,161,519.08 元。

(2) 2015 年度股权激励情况：

1) 第一次授予情况：

根据公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过的《二六三网络通信股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》（以下简称“2015 年度激励计划”），并经中国证监会备案无异议，公司限制性股票拟授予数量为 1342.70 万股，授予激励对象共 203 人。实际授予的限制性股票对象为 202 人，实际授予的限制性股票数量 1332.70 万股；其中由于公司财务负责人董桂英女士在本次限制性股票授予之日前 6 个月内发生减持公司股票的行为，因此董桂英的限制性股票将自其最后一次减持本公司股票之日起 6 个月后授予。授予价格为每股 7.12 元，授予日期为 2015 年 8 月 18 日，授予股份已于 2015 年 10 月 16 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成股份登记。

2) 第二次授予情况：

根据 2015 年 12 月 25 日本公司第五届董事会第八次会议的决议：董桂英女士已符合限制性股票授予条件，现将第五届董事会第三次会议审议通过的 10 万股限制性股票授予董桂英女士。授予价格为每股 7.12 元，授予日期为 2015 年 12 月 25 日，授予股份已于 2016 年 1 月 12 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成股份登记。

该激励计划下的限制性股票的锁定期与解锁期安排如下：

1) 锁定期与解锁期

激励对象自限制性股票授予之日起 18 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。

授予限制性股票的解锁安排：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一次解锁	自授予日起满 18 个月后的首个交易日至授予日起 30 个月内的最后一个交易日止	40%
第二次解锁	自授予日起满 30 个月后的首个交易日至授予日起 42 个月内的最后一个交易日止	30%
第三次解锁	自授予日起满 42 个月后的首个交易日至授予日起 54 个月内的最后一个交易日止	30%

2) 限制性股票解锁条件

在解锁日，激励对象按本计划的规定对获授的限制性股票进行解锁时，必须同时满足以下条件：

A. 公司未发生以下任一情形：

(1)最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

(2) 最近一年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚；

(3) 中国证监会认定的其他情形。

B. 激励对象未发生以下任一情形：

(1) 最近三年内被证券交易所公开谴责或宣布为不适当人员；

(2) 最近三年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚；

(3) 具有《公司法》规定的不得担任公司董事及高级管理人员的情形；

(4) 公司董事会认定的其他严重违反公司有关规定的情形。

C. 公司层面业绩考核条件

授予各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁安排	业绩考核目标
第一次解锁	以 2014 年营业收入为基数，2016 年营业收入增长率不低于 30%；
第二次解锁	以 2014 年营业收入为基数，2017 年营业收入增长率不低于 60%；
第三次解锁	以 2014 年营业收入为基数，2018 年营业收入增长率不低于 90%。

若第一、第二个解锁期内未达到公司业绩考核目标时，这部分限制性股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标时一起解锁；若下一年仍未达到公司业绩考核目标时，该部分限制性股票不得解锁，由公司回购注销。第三个解锁期内未达到公司业绩考核目标时，该部分限制性股票不得解锁，由公司回购注销。

由本次股权激励产生的激励成本将在管理费用中列支。

D. 个人层面绩效考核要求

根据《二六三网络通信股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》，各解锁期内不能解锁的限制性股票由公司以激励对象购买价回购注销。

3) 回购情况：

C. 2015 年由于麦卫冲、廖海波离职已不符合激励条件，根据公司《2015 年度激励计划》“第十三章公司/激励对象发生异动处理”和“第十四章限制性股票的回购注销”等规定以及公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过的《关于股东大会授权董事会办理公司 2015 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》的规定，公司董事会决定对上述两人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 50,000 股进行回购后注销。

针对 2015 年度股权激励计划授予股份本次回购价格仍为 7.12 元/股，公司就此次限制性

股票回购向上述两人支付 2015 年度股权激励回购价款共计 356,000.00 元，并于 2016 年 1 月全部支付。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项目	2013 年度股权激励计划	2015 年度股权激励计划	合计
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用布莱克-斯科尔期权定价模型（B-S 模型）确定		
可行权权益工具数量的确定依据	公司采用获授限制性股票额度基数与解锁安排中相应每期解锁比例确定		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	第三期解锁可能性估计不同形成	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,634,839.17	1,257,530.00	3,892,369.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	135,668.98	1,257,530.00	1,393,198.98

2. 其他说明

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》应用指南的规定，由于本公司授予激励对象的限制性股票属于没有活跃市场的权益工具，因此需要借助相关估值手段确定授予日限制性股票的公允价值。公司聘请了上海荣正投资咨询有限公司按照“布莱克-斯科尔期权定价模型”对本期股权激励计划授予的限制性股票的公允价值进行测算。

布莱克-斯科尔期权定价模型如下：

$$C(S, K, r, i, t, \sigma) = Se^{-it}\Phi(d_1) - Ke^{-rt}\Phi(d_2)$$

$$d_1 = \frac{(\ln \frac{S}{K}) + (r - i + \frac{1}{2}\sigma^2)t}{\sigma\sqrt{t}}$$

$$d_2 = d_1 - \sigma\sqrt{t}$$

标的股价（S），行权价（K），无风险利率（r），期权有效期（t）、标的股票波动率（σ）以及标的股票的股息率（i）。

（1）2013 年度股权激励中基本参数如下：

- 1) 授予价格为每股 10.89 元；
- 2) 限制性股票授予日(2014 年 1 月 13 日)收盘价:19.28 元/股；
- 3) 限制性股票各期解锁期限和解锁比例: 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三次解锁，

每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 30%、30%、40%；

4) 根据人民币定期存款利率确定无风险利率:3.00%、3.75%、4.25%；

5) 权证的有效期限分别为：一年、两年、三年；

6) 波动率根据 2014 年 1 月 13 日前一、二、三年中小板综指的历史波动率确定为：23.77%、22.64%、23.21%；

7) 股息率根据本公司上市后的平均股息率计算，一年期、两年期和三年期的平均股息为：1.44%、1.44%、1.48%；

8) 根据以上参数计算的确定每股限制性股票三年的公允价值分别为：8.25 元/股、4.56 元/股、0.50 元/股；

本公司采用布莱克-斯科尔期权定价模型，在确定上数参数基础上，并充分考虑 2014 年、2015 年因员工离职而产生的限制性股票回购、股利分配资本公积转增股本等情况，计算出公司截至 2015 年 12 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 3,796,357.25 元，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 3,796,358.25 元。

(2) 2015 年度第一次授予的股权激励中基本参数如下：

1) 授予价格为每股 7.12 元；

2) 限制性股票授予日(2015 年 9 月 18 日)收盘价：11.30 元/股；

3) 限制性股票各期解锁期限和解锁比例：18 个月后、30 个月后、42 个月后分三次解锁，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 40%、30%、30%；

4) 无风险利率：2015 年 9 月 18 日中国国债利率 2.4862(1.5 年)、2.8242(2.5 年)、3.0446(3.5 年)；

5) 权证的有效期限分别为：18 个月、30 个月、42 个月；

6) 波动率根据 2015 年 9 月 18 日前 1.5 年、2.5 年、3.5 年中小板指的历史波动率确定，即分别为 35.00%、31.02%、25.21%；

7) 股息率根据 2015 年 9 月 18 日前公司的历史红利率确定，即分别为 0.27% (1.5 年)、0.35% (2.5 年)、0.66% (3.5 年)；

8) 根据以上参数计算的确定每股限制性股票三年的公允价值分别为：1.38 元/股、0.49 元/股、0.22 元/股；

(3) 2015 年度第二次授予的股权激励中基本参数如下：

1) 授予价格为每股 7.12 元；

2) 限制性股票授予日(2015 年 12 月 25 日)收盘价:20.82 元/股；

3) 限制性股票各期解锁期限和解锁比例：18 个月后、30 个月后、42 个月后分三次解锁，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 40%、30%、30%；

4) 无风险利率: 2015 年 12 月 25 日中国国债利率 2.4862 (1.5 年)、2.8242 (2.5 年)、3.0446 (3.5 年);

5) 权证的有效期限分别为: 18 个月、30 个月、42 个月;

6) 波动率根据 2015 年 12 月 25 日前 1.5 年、2.5 年、3.5 年中小板指的历史波动率确定, 即分别为 36.60%、31.63%、29.41%;

7) 股息率根据 2015 年 12 月 25 日前公司的历史红利率确定, 即分别为 0.27% (1.5 年)、0.35% (2.5 年)、0.66% (3.5 年);

8) 根据以上参数计算的确定每股限制性股票三年的公允价值分别为: 9.95 元/股、7.82 元/股、6.71 元/股;

本公司采用布莱克-斯科尔期权定价模型, 在确定上数参数基础上, 并充分考虑 2015 年因员工离职而产生的限制性股票回购、股利分配资本公积转增股本等情况, 计算出公司截至 2015 年 12 月 31 日, 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 1,257,530.00 元, 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 1,257,530.00 元。

(三) 以现金结算的股份支付情况: 无

(四) 本公司股份支付的终止情况: 无股份支付计划的终止。

十三、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 限制性股票激励计划第二个解锁

2016 年 1 月 18 日第五届董事会第九次会议审议通过, 限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件满足, 公司共 70 名激励对象在第一个解锁期实际可解锁 886,583 股, 限制性股票根据股权激励计划相关规定, 各激励对象在本期可解锁的限制性股票数量占获授总数的比例均为 30%。

(二) 回购已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票

2016 年 1 月 18 日第五届董事会第九次会议审议通过《关于回购已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》, 决定回购已离职股权激励对象吴一彬、张晓丹、包

典、罗鹏、麦卫冲、徐雷、崔冬青、廖海波八人所持 281,025 股已获授但尚未解锁的限制性股票。

公司于 2014 年 5 月 30 日实施 2013 年度利润分配方案：以公司总股本 241,227,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.000663 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10.001650 股。根据 2013 年度利润分配方案，第一次股份回购价格调整为 5.244 元/股。公司于 2015 年 5 月 6 日实施 2014 年度利润分配方案：以公司现有总股本 482,238,782 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.80 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。本次股份回购价格调整过程如下

$$P=(P_0-V)/(1+N)=(5.244-0.18)/(1+0.5)=3.376 \text{ 元}$$

其中， P_0 为第一次回购价格； V 为每股的派息额； N 为每股的资本公积转增股本的比例； P 为本次回购价格；

因此，针对 2013 年度股权激励计划授予股份本次回购价格调整为 3.376 元/股，2015 年度股权激励计划授予日为 2015 年 9 月 18 日，本次回购价格仍为授予价格 7.12 元/股。公司应就本次限制性股票回购向上述八人支付回购价款共计 1,135,940.40 元，公司将使用自有资金进行回购。

（三）关于公司募集资金投资项目增加实施主体的议案

本公司之募投项目“企业云统一通信服务项目”实施主体为公司全资子公司-北京二六三企业通信有限公司，现为提高项目建设效率及便于对募集资金使用的管理，经 2016 年 1 月 18 日第五届董事会第九次会议审议通过，将亦向企业用户提供通信服务的另一公司全资子公司-上海二六三通信有限公司（以下简称“上海二六三”）增加为“企业云统一通信服务项目”的实施主体。

本次募集资金投资项目增加实施主体将通过公司以募集资金 1 亿元向上海二六三增加注册资金的方式，由上海二六三进行“企业云统一通信服务项目”募投项目的部分实施，主要是企业云统一通信服务中的典型大企业客户的基础通信集成服务。同时，为保证募集资金安全，上海二六三将设立募集资金专用账户，用于存放上述募集资金，公司和上海二六三作为共同一方与银行及保荐机构签订《募集资金三方监管协议》。

（四）关于公司向三家全资子公司增资的议案

2016 年 1 月 18 日第五届董事会第九次会议审议通过《关于公司向三家全资子公司增资的议案》，向全资子公司企业通信增资 10,000.00 万元，用于其投资企业云统一通信服务项目的使用；向全资子公司上海二六三增资 10,000.00 万元，用于其投资企业云统一通信服务项

目的使用；向全资子公司广州二六三增资 10,000.00 万元，用于其投资全球华人移动通信服务项目的使用。

（五）关于公司全资孙公司向 Old Dominion National Bank 投资的议案

2016 年 2 月 3 日第五届董事会第九次会议审议通过《关于公司全资孙公司向 Old Dominion National Bank 投资的议案》（以下简称“ODNB”），由公司之全资孙公司 iTalk Global Communications Inc.（以下简称“Global”）以自有资金 240 万美元投资取得 ODNB 9.9% 的股权，该事项不构成重大资产重组及关联交易，无需提交股东大会审议。

（六）关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案

2016 年 2 月 24 日 2016 年第一次临时股东大会决议通过，本公司为提高募集资金使用效率、增加股东回报，在确保不影响公司募集资金投资项目和公司正常经营的情况下，公司拟使用闲置募集资金购买安全性高、流动性好的银行保本型理财产品。

同意公司 2016 年拟使用不超过人民币 7 亿元的闲置募集资金购买保本型理财产品。在上述额度内，资金可以滚动使用。

（七）关于 2016 年利用自有闲置资金购买理财产品的议案

2016 年 2 月 24 日 2016 年第一次临时股东大会决议通过，本公司为提高自有资金使用效率，同意公司 2016 年拟使用不超过人民币 4 亿元的自有闲置资金购买保本型理财产品。在上述额度内，资金可以滚动使用。

（八）关于修订《公司章程》的议案

2016 年 2 月 24 日 2016 年第一次临时股东大会决议通过对《公司章程》的修改议案，如附注一、所述，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司注册资本（股本）为 798,420,393 股，与股本总额相关的章程修改事项如下：

修订前	修订后
第六条公司注册资本为人民币柒亿叁仟陆佰陆拾捌万伍仟壹佰柒拾叁元（736,685,173 元）。	第六条公司注册资本为人民币柒亿玖仟捌佰肆拾贰万零叁佰玖拾叁元（798,420,393 元）。
第十九条公司股份总数为 736,685,173 股，均为普通股。	第十九条公司股份总数为 798,420,393 股，均为普通股。

（九）关于公司 2013 年股权激励计划部分不符合解锁条件限制性股票回购的议案

本公司 2013 年实施了限制性股票激励计划（以下简称“13 年激励计划”），本次限制性股票实际授予对象 90 人，实际授予股份数量 126.7 万股，授予价格为 10.89 元/股。如附注十

二. 股份支付(一)支付总体情况所述, 经历次回购及解锁后, 13 年激励计划限制性股票持有对象剩余 70 人, 持有 13 年激励计划剩余 40% 的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1, 182, 148 股。因公司 2015 年度业绩指标未达到《2013 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》中对于第三期解锁条件的要求, 现拟对 13 年激励计划剩余 70 人所持有的剩余 40% 股份进行回购。

本次股份回购价格调整过程如下:

$$P=(P_0-V)/(1+N)=(5.244-0.18)/(1+0.5)=3.376 \text{ 元}$$

其中, P_0 为第一次回购价格; V 为每股的派息额; N 为每股的资本公积转增股本的比例; P 为本次回购价格;

因此, 针对 2013 年度股权激励计划授予股份本次回购价格调整为 3.376 元/股, 公司将使用自有资金就本次限制性股票回购向上述 70 人支付回购价款共计 3, 990, 931.65 元。

(十) 关于公司收购北京朝歌数码科技股份有限公司 4% 股权的议案

为建立与北京朝歌数码科技股份有限公司的战略合作关系, 优化公司 IPTV 业务的资源配置。公司拟使用自有资金 2, 040 万元人民币从朝歌科技自然人股东王军收购 4% 的股权。该事项不构成重大资产重组及关联交易, 无需提交股东大会审议。

王军将所持有的 160 万股朝歌科技股份在协议约定的交易当日, 按照约定好的成交价格和数量通过证券交易软件以报出成交确认委托的方式(“互报成交确认方式”)转让给本公司。本公司必须按协议的约定条款, 在协议约定交易当日买入上述王军转让的股份。

交易时间为 2016 年 4 月 6 日。

(十一) 关于使用募集资金置换先期投入自筹资金的议案

根据本公司《2015 年度非公开发行股票预案(修订稿)》披露的非公开发行股票募集资金投资项目及募集资金使用计划所述: 在本次非公开发行 A 股股票募集资金到位之前, 公司将根据项目进度的实际需要以自筹资金先行投入, 并在募集资金到位之后按照相关法规规定的程序予以置换。

自 2015 年 3 月 13 日公司第四届董事会第二十九次会议审议通过《关于公司非公开发行股票预案》相关事宜至 2016 年 1 月 31 日, 公司自筹资金实际投资额 3, 259.91 万元。经公司 2016 年 3 月 29 日第五届董事会第十二次会议会议批准, 上述实际投资自有资金以募集资金予以置换; 该事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 3 月 29 日出具的大华核字[2016]001271 号《二六三网络通信股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》予以鉴证。

(十二) 关于回购 2015 年股权激励计划中已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案

2016 年 3 月 29 日第五届董事会第十二次会议审议通过《关于回购 2015 年股权激励计划中已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，决定回购已离职股权激励对象刘冰、宋超、王昌双三人所持 50,000 股已获授但尚未解锁的限制性股票。

因从 2015 年限制性股票授予日至今，公司未发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等事项，所以本次限制性股票回购价格仍为 7.12 元/股。公司应就本次限制性股票回购向刘冰、宋超、王昌双支付回购价款共计 356,000 元，公司将使用自有资金进行回购。

(十三) 关于公司《2015 年度利润分配方案》的议案

公司经第五届董事会第十二次会议审议通过的利润分配预案为：以 2015 年 12 月 31 日的公司总股本 798,420,393 股，扣除拟回购注销的限制性股票 1,513,173 股，即 796,907,220 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.4 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

上述利润分配方案事项尚需本公司股东大会批准。

(十四) 调整 2015 年股权激励计划考核指标的议案

如附注十五.其他重要事项说明所述，由于会计差错更正带来收入的调整，造成《2015 年限制性股票激励计划（草案）》中业绩考核条件“以 2014 年营业收入为基数”中的 2014 年营业收入需要进行调整，因此根据原 2014 年营业收入为基数而测算的 2016 年、2017 年、2018 年营业收入增长率亦应进行调整。现对 2015 年度限制性股票激励计划中公司业绩指标进行修正如下：

1. 原2015年限制性股票激励计划（草案）中业绩考核指标

解锁安排	业绩考核目标
第一次解锁	以2014年营业收入为基数，2016年营业收入增长率不低于30%；
第二次解锁	以2014年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于60%；
第三次解锁	以2014年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于90%。

2. 修正方法

按调整前2014年收入及承诺的同比增长比率推算2016年、2017年、2018年收入，再叠加前述的收入调增因素，推算得出2016年、2017年、2018年的收入及相应的同比2014年增幅，具体修正推算过程见下表：

单位：元

项目		2014年	2016年	2017年	2018年
原指标	2014年收入	684,897,755.79			
	较2014年同比增幅		30%	60%	90%
	考核期收入		890,367,082.53	1,095,836,409.26	1,301,305,736.00
修正后指标	收入调增额	60,515,010.69			
	2014 年收入	745,412,766.48			
	考核期收入		950,882,093.22	1,156,351,419.95	1,361,820,746.69
	较 2014 年同比增幅		27.6%	55.1%	82.7%

3. 修正后2015年限制性股票激励计划业绩考核指标

解锁安排	业绩考核目标
第一次解锁	以2014年营业收入为基数，2016年营业收入增长率不低于27.6%；
第二次解锁	以2014年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于55.1%；
第三次解锁	以2014年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于82.7%。

该议案尚需本公司股东大会批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本公司之孙公司 iTalk Global Communications Inc.（以下简称“iTalk Global 公司”）在海外向个人客户提供家庭网络电话（VOIP）服务时，iTalk Global 公司向客户收取了综合费（Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges）用于弥补支付给联邦和各级政府以及第三方的监管费（Regulatory Fees）、附加费（Surcharges）、紧急电话拨打费（emergency dialing charges）、系统访问费（System Access Charges）、客户设备维护/

管理费 (Customer Equipment Maintenance /Management Charges)、知识产权/法律顾问费 (Intellectual Property /Legal Compliance Fees) 等费用。

依 iTalk Global 公司与客户间的服务协议判断, iTalk Global 公司与客户间具有独立的商务关系。iTalk Global 公司向客户收取的综合费 (Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges) 符合企业会计准则中收入的定义 (收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入), 应予确认为营业收入。2012 年 12 月至 2015 年 12 月间, 本公司仅从综合费 (Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges) 的收取用途 (用于弥补上述支出) 进行判断, 误将其作为营业成本的冲减处理, 造成营业收入与营业成本及现金流量表相关表项的列示不准确, 现予更正。本次更正事项对历年净利润没有影响。

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理, 影响的 2014 年报表项目及影响金额如下:

年度	报表项目	调整前	调整后	调整数
2014 年	营业收入	684,897,755.79	745,412,766.48	60,515,010.69
	营业成本	215,592,158.39	276,107,169.08	60,515,010.69
	营业利润	144,571,919.11	144,571,919.11	-
	利润总额	156,074,250.16	156,074,250.16	-
	净利润	147,862,351.01	147,862,351.01	-
	销售商品、提供劳务收到的现金	705,126,453.49	762,799,896.62	57,673,443.13
	购买商品、接受劳务支付的现金	204,401,000.17	262,074,443.30	57,673,443.13
	经营活动产生的现金流量净额	200,866,658.92	200,866,658.92	-
	现金及现金等价物净增加额	218,220,778.92	218,220,778.92	-

该事项已经本公司第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第六次会议审议通过。

除上述其他主要事项外, 本公司本期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,686,936.49	100.00	509,065.26	2.24	22,177,871.23
企业客户账龄组合	4,631,792.79	20.42	509,065.26	10.99	4,122,727.53
个人客户账龄组合	-	-	-	-	-
合并范围内款项	18,055,143.70	79.58	-	-	18,055,143.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	22,686,936.49	100.00	509,065.26	2.24	22,177,871.23

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,371,464.90	100.00%	107,984.92	2.47%	4,263,479.98
账龄组合	4,314,679.38	98.70%	107,984.92	2.50%	4,206,694.46
合并范围内款项	56,785.52	1.30%	-	-	56,785.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,371,464.90	100.00%	107,984.92	2.47%	4,263,479.98

应收账款分类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

1) 企业客户按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	2,545,714.29		-
3-6 个月	1,026,096.16	102,609.62	10.00
6 个月-1 年	808,563.13	242,568.94	30.00
1-2 年	175,065.01	87,532.50	50.00
2 年以上	76,354.20	76,354.20	100.00
合计	4,631,792.79	509,065.26	10.99

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 401,080.34 元，无收回或转回坏账准备情况。

3. 本报告期实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
单位 1	6,597,327.73	29.08	
单位 2	6,201,640.43	27.34	
单位 3	3,061,853.18	13.50	
单位 4	2,191,195.04	9.66	
单位 5	1,180,777.89	5.20	128,256.25
合计	19,232,794.27	84.78	128,256.25

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	156,586,622.80	100.00	146,198.87	0.09	156,440,423.93
其中：备用金等其他应收款	13,707.33	0.01	-	-	13,707.33
押金、保证金	6,622,090.13	4.23	146,198.87	2.21	6,475,891.26
合并范围内款项	149,950,825.34	95.76	-	-	149,950,825.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	156,586,622.80	100.00	146,198.87	0.09	156,440,423.93

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	221,665,652.95	4.78%	222,543.45	0.10%	221,443,109.50
其中：备用金等其他应收款	4,064,429.12	1.83%	81,288.58	2.00%	3,983,140.54
押金、保证金	6,530,435.04	2.95%	141,254.87	2.16%	6,389,180.17
合并范围内款项	211,070,788.79	95.22%	-	-	211,070,788.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	221,665,652.95	4.78%	222,543.45	0.10%	221,443,109.50

其他应收款分类的说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3 个月以内	13,707.33		
合计	13,707.33		

- (3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
通信业务保证金	6,163,521.40	123,270.43	2.00%
房租等押金	458,568.73	22,928.44	5.00%
合计	6,622,090.13	146,198.87	2.16%

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-76,344.58 元，无收回或转回坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,622,090.13	6,227,070.51
个人借款		15,810.00
外部公司往来	13,707.33	4,042,037.79
集团合并范围内公司往来	149,950,825.34	211,070,788.79

项目	期末余额	期初余额
房租及管理费		309,945.86
合计	156,586,622.80	221,665,652.95

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
单位 1	资金往来	72,424,900.51	一年以内	46.25	-
单位 2	资金往来	46,034,350.46	一年以内	29.40	-
单位 3	资金往来	31,109,618.75	一年以内	19.87	-
单位 4	保证金	6,000,000.00	1-2 年	3.83	300,000.00
单位 5	押金	455,428.73	一年以内	0.29	22,771.44
合计		156,406,254.07		99.64	322,771.44

6. 本公司本期无涉及政府补助的应收款项

7. 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	789,905,305.67		789,905,305.67
对联营、合营企业投资	56,791,219.96	24,468,655.19	32,322,564.77
合计	846,696,525.63	24,468,655.19	822,227,870.44

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	626,169,744.33	-	626,169,744.33
对联营、合营企业投资	30,201,941.52	-	30,201,941.52
合计	656,371,685.85	-	656,371,685.85

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京二六三企业通信有限公司 *1	人民币 7,000 万元	70,787,409.42	349,434.46		71,136,843.88	-	-
上海二六三通信有限公司 *1	人民币 3,000 万元	30,502,116.37	282,044.95		30,784,161.32	-	-
北京二六三网络科技有限公司 *1	人民币 52,000 万元	520,581,998.54	118,289.32		520,700,287.86	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
二六三香港控股有限公司 *1	美元 275 万元	4,298,220.00	12,754,485.00		17,052,705.00	-	-
广州二六三移动通信有限公司	人民币 15,000 万元		150,231,307.61		150,231,307.61		
合计		626,169,744.33	163,735,561.34	-	789,905,305.67		

*1 如附注六、注释 25 资本公积所述，2015 年变动额主要系本公司授予激励限制性股票应承担股份支付费用以及本期新增的对子公司的投资。

截至 2015 年 12 月 31 日止，除对联营公司已计提的减值准备外，本公司其他长期股权投资不存在减值迹象，未计提长期股权投资减值准备。

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”。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,309,514.25	21,413,472.93	22,658,061.69	11,272,950.57
其他业务	20,051,414.54	266,355.26	3,302,387.24	239,639.59
合计	43,360,928.79	21,679,828.19	25,960,448.93	11,512,590.16

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	160,000,000.00	100,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-96,804.23	-5,165,018.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,313,917.33	2,327,162.65
购买理财产品取得收益	4,707,866.74	1,199,191.30
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	675,291.60	436,438.46
合计	161,972,436.78	98,797,773.91

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动资产处置损益	-4,089,836.44
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,128,638.43

项 目	金 额
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	4,736,359.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-492,407.46
减：所得税影响额	261,388.98
合计	3,021,365.44

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.15%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.94%	0.08	0.08

二六三网络通信股份有限公司
(公章)
二〇一六年三月二十九日