



二六三网络通信股份有限公司
2016 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：二六三网络通信股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	172,819,895.50	961,055,363.66
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	85,305,609.01	65,360,942.25
预付款项	24,183,242.96	57,162,729.55
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	3,515,022.25	468,430.69
应收股利		
其他应收款	19,737,311.22	13,521,017.21
买入返售金融资产		
存货	10,390,159.08	7,482,633.44
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	899,573,450.94	212,862,982.87
流动资产合计	1,215,524,690.96	1,317,914,099.67

项目	期末余额	期初余额
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	196,056,801.98	160,532,424.51
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	6,653,438.36	35,230,169.26
投资性房地产	40,173,831.19	39,754,915.32
固定资产	97,993,867.27	96,445,803.20
在建工程	6,687,587.95	33,172.63
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	67,822,180.95	32,223,863.98
开发支出	3,236,635.60	128,301.89
商誉	1,112,874,369.69	866,971,483.75
长期待摊费用	55,329,310.14	70,861,935.23
递延所得税资产	6,174,655.51	6,671,481.07
其他非流动资产		226,187.36
非流动资产合计	1,593,002,678.64	1,309,079,738.20
资产总计	2,808,527,369.60	2,626,993,837.87
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	46,605,688.40	47,100,218.04
预收款项	232,107,330.86	192,747,860.34
卖出回购金融资产款		

项目	期末余额	期初余额
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	28,645,244.91	26,036,215.50
应交税费	5,420,423.70	5,597,003.84
应付利息		
应付股利		
其他应付款	211,861,297.94	138,666,249.47
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	524,639,985.81	410,147,547.19
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	5,555,515.67	6,403,515.67
递延所得税负债	6,467,635.94	6,572,640.62
其他非流动负债		
非流动负债合计	12,023,151.61	12,976,156.29
负债合计	536,663,137.42	423,123,703.48
所有者权益：		
股本	796,907,220.00	798,420,393.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

项目	期末余额	期初余额
资本公积	894,562,508.00	895,932,604.13
减：库存股	94,888,240.00	103,981,728.50
其他综合收益	86,245,026.46	78,212,843.02
专项储备		
盈余公积	88,735,613.49	88,735,613.49
一般风险准备		
未分配利润	500,302,104.23	446,550,409.25
归属于母公司所有者权益合计	2,271,864,232.18	2,203,870,134.39
少数股东权益		
所有者权益合计	2,271,864,232.18	2,203,870,134.39
负债和所有者权益总计	2,808,527,369.60	2,626,993,837.87

法定代表人：李小龙

主管会计工作负责人：董桂英

会计机构负责人：王志慧

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	39,517,887.31	836,472,168.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	9,808,658.69	22,177,871.23
预付款项	571,220.05	653,682.85
应收利息	3,515,022.25	468,430.69
应收股利		
其他应收款	164,937,175.35	156,440,423.93
存货	4,141.52	4,141.52
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	892,373,936.15	206,000,000.00
流动资产合计	1,110,728,041.32	1,222,216,718.34
非流动资产：		

项目	期末余额	期初余额
可供出售金融资产	137,183,988.50	117,167,158.50
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	883,901,259.78	822,227,870.44
投资性房地产		
固定资产	27,172,896.97	28,156,013.20
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	2,454,485.55	2,532,529.49
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	450,263.16	523,722.70
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,051,162,893.96	970,607,294.33
资产总计	2,161,890,935.28	2,192,824,012.67
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,240,938.51	4,067,210.26
预收款项	2,536,956.19	2,890,907.45
应付职工薪酬	2,911,119.97	4,247,741.16
应交税费	1,454,021.39	1,346,536.63
应付利息		
应付股利		
其他应付款	300,577,644.61	311,446,131.76
划分为持有待售的负债		

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	308,720,680.67	323,998,527.26
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	308,720,680.67	323,998,527.26
所有者权益：		
股本	796,907,220.00	798,420,393.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	917,632,632.45	919,002,728.58
减：库存股	94,888,240.00	103,981,728.50
其他综合收益	44,826,358.50	44,826,358.50
专项储备		
盈余公积	88,735,613.49	88,735,613.49
未分配利润	99,956,670.17	121,822,120.34
所有者权益合计	1,853,170,254.61	1,868,825,485.41
负债和所有者权益总计	2,161,890,935.28	2,192,824,012.67

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	413,523,170.69	354,239,716.69
其中：营业收入	413,523,170.69	354,239,716.69
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	399,535,297.63	293,099,241.56
其中：营业成本	150,971,442.26	126,008,647.13
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	1,791,777.97	4,202,628.85
销售费用	88,404,531.17	63,898,673.69
管理费用	149,364,690.89	97,255,979.74
财务费用	-848,964.07	-2,860,996.17
资产减值损失	9,851,819.41	4,594,308.32
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	80,874,149.34	3,504,770.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,137,413.18	-647,062.50
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	94,862,022.40	64,645,245.89
加：营业外收入	2,999,377.18	1,008,775.77
其中：非流动资产处置利得	34,140.51	1,800.00
减：营业外支出	10,084,887.38	1,226,415.12
其中：非流动资产处置损失	10,073,302.57	159,121.01
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	87,776,512.20	64,427,606.54

项目	本期发生额	上期发生额
减：所得税费用	2,155,746.37	4,691,251.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	85,620,765.83	59,736,354.99
归属于母公司所有者的净利润	85,620,765.83	59,736,354.99
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	8,032,183.44	19,902,711.05
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	8,032,183.44	19,902,711.05
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	8,032,183.44	19,902,711.05
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	0.00	20,831,435.05
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	8,032,183.44	-928,724.00
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	93,652,949.27	79,639,066.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	93,652,949.27	79,639,066.04
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	0.11	0.08
（二）稀释每股收益	0.11	0.08

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李小龙

主管会计工作负责人：董桂英

会计机构负责人：王志慧

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	18,180,161.10	14,955,285.76
减：营业成本	6,296,090.44	12,444,474.08
营业税金及附加	126,168.52	139,434.37
销售费用	579,602.37	1,269.66
管理费用	17,307,283.02	16,398,230.31
财务费用	-3,498,550.82	-5,085,484.82
资产减值损失	34,213.99	3,347,461.41
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
投资收益（损失以“—”号填列）	12,668,189.83	3,697,685.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	433,908.70	1,075,790.84
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,003,543.41	-8,592,414.14
加：营业外收入	77.27	
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		176.00
其中：非流动资产处置损失		176.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	10,003,620.68	-8,592,590.14
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	10,003,620.68	-8,592,590.14
五、其他综合收益的税后净额	0.00	7,221,070.66
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	0.00	7,221,070.66
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益		

项目	本期发生额	上期发生额
中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	0.00	7,221,070.66
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	0.00	
6.其他		
六、综合收益总额	10,003,620.68	-1,371,519.48
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	408,619,753.83	351,810,095.59
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,494,764.25	285,658.18
收到其他与经营活动有关的现金	12,081,796.60	19,458,721.02
经营活动现金流入小计	422,196,314.68	371,554,474.79

项目	本期发生额	上期发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	130,004,537.72	121,158,311.36
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	165,897,358.52	117,566,775.14
支付的各项税费	14,537,346.31	16,437,539.12
支付其他与经营活动有关的现金	64,637,967.50	55,514,038.38
经营活动现金流出小计	375,077,210.05	310,676,664.00
经营活动产生的现金流量净额	47,119,104.63	60,877,810.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	12,043,335.06	2,498,408.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	47,224.95	5,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	206,400,000.00	
投资活动现金流入小计	218,490,560.01	2,503,468.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,888,343.27	24,520,354.12
投资支付的现金	62,068,263.48	15,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	63,995,944.86	118,329,152.31
支付其他与投资活动有关的现金	856,079,910.00	95,415,206.14
投资活动现金流出小计	1,017,032,461.61	253,264,712.57
投资活动产生的现金流量净额	-798,541,901.60	-250,761,244.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-1,337,459.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		

项目	本期发生额	上期发生额
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		-1,337,459.96
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	31,874,932.02	86,804,157.38
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	6,382,872.07	2,117,016.43
筹资活动现金流出小计	38,257,804.09	88,921,173.81
筹资活动产生的现金流量净额	-38,257,804.09	-90,258,633.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,488,959.64	-1,014,624.05
五、现金及现金等价物净增加额	-788,191,641.42	-281,156,691.17
加：期初现金及现金等价物余额	960,544,108.70	509,750,791.47
六、期末现金及现金等价物余额	172,352,467.28	228,594,100.30

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	31,118,153.82	14,099,492.34
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	190,420,252.07	259,601,034.43
经营活动现金流入小计	221,538,405.89	273,700,526.77
购买商品、接受劳务支付的现金	5,973,562.36	12,489,739.88
支付给职工以及为职工支付的现金	15,833,200.48	16,373,705.66
支付的各项税费	1,729,685.73	928,125.41
支付其他与经营活动有关的现金	143,522,368.01	91,219,795.02
经营活动现金流出小计	167,058,816.58	121,011,365.97
经营活动产生的现金流量净额	54,479,589.31	152,689,160.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

项目	本期发生额	上期发生额
取得投资收益收到的现金	11,852,528.60	2,469,915.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	206,400,000.00	
投资活动现金流入小计	218,252,528.60	2,469,915.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	885,815.80	1,296,177.46
投资支付的现金	45,741,830.00	165,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	92,106,900.00	25,927,642.33
支付其他与投资活动有关的现金	892,699,910.00	95,415,206.14
投资活动现金流出小计	1,031,434,455.80	287,639,025.93
投资活动产生的现金流量净额	-813,181,927.20	-285,169,110.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-1,337,459.96
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		-1,337,459.96
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	31,869,070.85	86,802,980.84
支付其他与筹资活动有关的现金	6,382,872.07	2,117,016.43
筹资活动现金流出小计	38,251,942.92	88,919,997.27
筹资活动产生的现金流量净额	-38,251,942.92	-90,257,457.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	
五、现金及现金等价物净增加额	-796,954,280.81	-222,737,407.08
加：期初现金及现金等价物余额	836,472,168.12	325,140,356.00
六、期末现金及现金等价物余额	39,517,887.31	102,402,948.92

7、合并所有者权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	798,420,393.00				895,932,604.13	103,981,728.50	78,212,843.02		88,735,613.49		446,550,409.25		2,203,870,134.39
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、本年期初余额	798,420,393.00				895,932,604.13	103,981,728.50	78,212,843.02		88,735,613.49		446,550,409.25		2,203,870,134.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,513,173.00				-1,370,096.13	-9,093,488.50	8,032,183.44				53,751,694.98		67,994,097.79
（一）综合收益总额							8,032,183.44				85,620,765.83		93,652,949.27
（二）所有者投入和减少资本	-1,513,173.00				-1,370,096.13	-9,093,488.50							6,210,219.37
1. 股东投入的普通股	-1,513,173.00				-3,969,699.07	-9,093,488.50							3,610,616.43
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,599,602.94								2,599,602.94
4. 其他													

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
（三）利润分配											-31,869,070.85		-31,869,070.85
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,869,070.85		-31,869,070.85
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	796,907,220.00				894,562,508.00	94,888,240.00	86,245,026.46		88,735,613.49		500,302,104.23		2,271,864,232.18

单位：元

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	482,493,802.00				349,887,655.89	255,020.00	22,934,891.07		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、本年期初余额	482,493,802.00				349,887,655.89	255,020.00	22,934,891.07		75,480,618.84		487,689,887.64		1,418,231,835.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	315,926,591.00				546,044,948.24	103,726,708.50	55,277,951.95		13,254,994.65		-41,139,478.39		785,638,298.95
（一）综合收益总额							55,277,951.95				58,918,497.10		114,196,449.05
（二）所有者投入和减少资本	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. 股份支付计入所有者权益的金额					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. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分											-86,802,980.84		-86,802,980.84

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	241,119,391.00				-241,119,391.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	241,119,391.00				-241,119,391.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	798,420,393.00				895,932,604.13	103,981,728.50	78,212,843.02		88,735,613.49		446,550,409.25	2,203,870,134.39

8、母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,513,173.00				-1,370,096.13	-9,093,488.50				-21,865,450.17	-15,655,230.80
（一）综合收益总额										10,003,620.68	10,003,620.68
（二）所有者投入和减少资本	-1,513,173.00				-1,370,096.13	-9,093,488.50					6,210,219.37
1．股东投入的普通股	-1,513,173.00				-3,969,699.07	-9,093,488.50					3,610,616.43
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,599,602.94						2,599,602.94
4．其他											
（三）利润分配										-31,869,070.85	-31,869,070.85
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-31,869,070.85	-31,869,070.85
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	796,907,220.00				917,632,632.45	94,888,240.00	44,826,358.50		88,735,613.49	99,956,670.17	1,853,170,254.61

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	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、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	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

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
（二）所有者投入和减少资本	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. 股份支付计入所有者权益的金额					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. 对所有者（或股东）的分配										-86,802,980.84	-86,802,980.84
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	241,119,391.00				-241,119,391.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	241,119,391.00				-241,119,391.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	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

三、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1100000000991739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1100000000991739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。上述减资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年2月16日以大华验字[2015]000079号验资报告验证。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%。上述增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年9月18日以大华验字[2015]000961号验资报告验证。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。上述增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年12月11日以大华验字[2015]001255号验资报告验证。

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。上述增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年12月29日以大华验字[2015]001365号验资报告验证。2016年2月25日,本公司完成了注册资本的工商变更手续。

根据本公司《2013年限制性股票激励计划(草案修订稿)》、《2015年限制性股票激励计划(草案)》、2016年1月18日2015年第五届董事会第九次会议决议减少麦卫冲等八名自然人注册资本人民币281,025.00元。

根据本公司《2013年限制性股票激励计划(草案修订稿)》、《2015年限制性股票激励计划(草案)》、2016年3月29日第五届董事会第十二次会议决议减少赵旭等七十名自然人注册资本1,182,148.00元和王昌双等三名自然人注册资本50,000.00元。上述减资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年4月5日以大华验字[2016]000304号验资报告验证。2016年6月3日,本公司完成了注册资本的工商变更手续。

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

本公司是一家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的新型通信服务商。

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。

本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)。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2016年8月19日批准报出。

(五) 本期纳入合并财务报表范围的主体共27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)	香港迪讯公司	全资子公司	4	100	100
前海迪迅(深圳)有限公司	前海迪迅公司	全资子公司	5	100	100
展动科技(北京)有限公司	展动科技	全资子公司	3	100	100
北京展视互动科技有限公司	北京展视	全资子公司	4	100	100
杭州展动科技有限公司	杭州展动	全资子公司	4	100	100
杭州展科科技有限公司	杭州展科	全资子公司	5	100	100
Gensee, Inc.(Cayman)	开曼Gensee	全资子公司	3	100	100
Gensee Limited (HongKong)	香港Gensee	全资子公司	4	100	100

- 1、本公司无子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。
- 2、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。
- 3、本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加6户，其中：

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
展动科技（北京）有限公司	2016年收购
北京展视互动科技有限公司	2016年收购
杭州展动科技有限公司公司	2016年收购
杭州展科科技有限公司公司	2016年收购
Gensee, Inc.(Cayman)	2016年收购
Gensee Limited（HongKong）	2016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“第十节财务报告八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、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。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、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。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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。

5、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。

6、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

A.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。

B.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。

7、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。

8、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。

9、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。

10、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。

（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金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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”根据证券交易所期末收盘价确定，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。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

组合名称	坏账准备计提方法
应收账款、其他应收款	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☒ 适用 ☐ 不适用

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
企业客户应收账款账龄 3 个月-6 个月	10.00%	
企业客户应收账款账龄 6 个月-1 年	30.00%	
企业客户应收账款账龄 1 年-2 年	50.00%	
企业客户应收账款账龄 2 年以上	100.00%	
个人客户应收账款账龄 3 个月-6 个月	30.00%	
个人客户应收账款账龄 6 个月-1 年	50.00%	
个人客户应收账款账龄 1 年以上	100.00%	
其他应收账款账龄 3 个月-6 个月		10.00%
其他应收账款账龄 6 个月-1 年		30.00%
其他应收账款账龄 1 年-2 年		50.00%
其他应收账款账龄 2 年以上		100.00%
与电信运营商的通信业务的保证金		2.00%
房租押金等押金		5.00%

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司本年度单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项主要系已经取消业务的海外互联网综合服务业务个人用户应收款。
坏账准备的计提方法	100%计提

12、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。主要包括库存商品、低值易耗品等。

（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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法；
- 2) 包装物采用一次转销法。

13、划分为持有待售资产

无。

14、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“5、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应对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要交易；
- 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。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。

16、固定资产

（1）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： 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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	5%	1.90%-19.00%
机器设备	年限平均法	3-5	0%-5%	19.00%-33.33%
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	3-5	0%-5%	19.00%-33.33%

鉴于最近几年计算机技术的飞速发展，通用办公设备以及通信行业专业设备更新换代加快，为了更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果。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，本公司对固定资产预计使用寿命、净残值率及年折旧率进行调整，调整后的折旧方法如上。

（3）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。

17、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，作为在建工程的入账价值。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。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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) 无形资产的后续计量

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

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1) 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。

2) 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。

19、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。

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。

20、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平均年限法摊销。

(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
MVNO软件系统平台使用费	5年
其他生产软件系统平台使用费和服务费	5年
租入固定资产改良支出	3年

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

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）辞退福利的会计处理方法

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）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、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。

24、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

（1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

（2）同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

（3）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

25、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。

（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。

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。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。

26、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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。

27、递延所得税资产/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，也不影响应纳税所得额（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。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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) 融资租赁的会计处理方法

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。

29、其他重要的会计政策和会计估计:无

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 重要会计估计变更

☒ 适用 ☐ 不适用

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
鉴于最近几年计算机技术的飞速发展,通用办公设备以及通信行业专业设备更新换代加快,为了更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果,对固定资产预计使用寿命、净残值率及年折旧率进行调整。	董事会审议	2016年04月27日	

本公司于2016年4月27日公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于固定资产预期使用寿命及净残值率会计估计变更的议案》，对固定资产预计使用寿命、净残值率及年折旧率进行调整：

变更前的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%

变更后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	3-5	0%-5%	19.00%-33.33%
运输工具	年限平均法	5	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	3-5	0%-5%	19.00%-33.33%

由于上述会计估计变更对截止到2016年6月30日止的财务状况和2016年1-6月的经营业绩影响为：固定资产累计折旧余额170.11万元，减少本年度净利润170.11万元。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	现代服务业收入	4%、6%、17%

营业税	现代服务业收入	5%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、12.5%、16.5%、17%、25%
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%
加拿大销售税	VoIP 服务收入	13%
新加坡销售税	VoIP 服务收入	7%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
公司本部	15%
北京二六三企业通信有限公司	12.50%
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%
上海二六三通信有限公司北京通信技术分公司	12.5%
上海二六三通信有限公司广州分公司	12.5%
二六三增值通信香港有限公司(263 Value Added Communication Hong Kong Co.,Limited)	16.50%
北京首都在线网络技术有限公司	25%
爱涛网络电视香港有限公司（iTalkTV Hongkong Limited）	16.50%
iTalk Global Communications Inc.	详见 2 税收优惠（9）描述
Digital Technology Marketing and Information, Inc.	详见 2 税收优惠（9）描述
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	17%
iTalkBB Canada Inc.	详见 2 税收优惠（11）
二六三软件技术（北京）有限公司	0%
二六三香港控股有限公司（NET263 Holdings Limited ）	16.50%
United Wise Services Limited	0%
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（263Mobile Communications(Hong Kong)）	16.50%
迪讯（香港）有限公司（ Declom (HK) Limited）	16.50%
前海迪讯（深圳）有限公司	15%
Freedom Enterprise, L.L.C	与 iTalk Global 合并缴税
iTalk Mobile Corporation	详见 2 税收优惠（9）
展动科技（北京）有限公司	25%
北京展视互动科技有限公司	0%
杭州展动科技有限公司	25%
杭州展科科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
Gensee, Inc.(Cayman)	0%
Gensee Limited (HongKong)	0%

2、税收优惠

(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个分公司在当地预缴，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) 2013年10月31日，北京展视互动科技有限公司于取得北京市经济和信息化委员会核发的编号为京R-2013-1160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”。

(5) 依《香港法例》第112章“税务条例”，本公司之全资孙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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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：在应纳税所得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）。

(10) 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。

(11) 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%

(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。

(13) United Wise Services Limited：系设立在英属维尔京群岛的离岸公司，不需向政府缴纳任何税项。

(14) Gensee, Inc.：系设立在英属开曼群岛的离岸公司，不需向政府缴纳任何税项。

(15) Gensee Limited：系设立在香港的离岸公司，不需向政府缴纳任何税项。

3、其他

(1) 根据国家营改增政策，本公司及所属子公司提供增值电信业务、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）根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

① 2011年12月27日，北京市海淀区国家税务局下发税务事项通知书（国税通【2011】712230号）：经核准，同意北京展视互动科技有限公司的软件产品Gensee多媒体互动软件V2.0，享受增值税即征即退的政策，自2011年01月01日起执行。

② 2013年01月30日，北京市海淀区国家税务局下发税务事项通知书（国税批【2013】701097号）：经核准，同意北京展视互动科技有限公司的软件产品Gensee虚拟会议平台软件V2.0、Gensee网络直播平台软件V3.5、Gensee网络会议平台软件V1.0、Gensee网络培训平台软件V1.0（批次号：16606129）享受增值税即征即退的政策，自2013年02月01日起执行。

（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。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,077.53	58,804.29
银行存款	172,314,389.75	960,485,304.41
其他货币资金	467,428.22	511,254.96
合计	172,819,895.50	961,055,363.66
其中：存放在境外的款项总额	94,754,743.24	73,332,402.75

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	467,428.22	511,254.96
合计	467,428.22	511,254.96

货币资金余额年末较年初减少82.02%，主要系本公司进行现金管理购买理财产品所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位： 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	97,176,530.60	98.24%	11,870,921.59	12.22%	85,305,609.01	70,545,991.39	100.00%	5,185,049.14	7.35%	65,360,942.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,737,716.03	1.76%	1,737,716.03	100.00%	0.00					
合计	98,914,246.63	100.00%	13,608,637.62	13.76%	85,305,609.01	70,545,991.39	100.00%	5,185,049.14	7.35%	65,360,942.25

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方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			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
3个月以内	43,481,255.59	47.39%	-	0.00%
3个月-6个月	18,064,828.66	19.69%	1,806,482.68	10.00%
6个月-1年	28,543,399.52	31.11%	8,540,727.77	30.00%
1年-2年	1,340,907.35	1.46%	670,453.68	50.00%
2年以上	314,242.30	0.35%	314,242.30	100.00%
合计	91,744,633.42	100.00%	11,331,906.43	12.35%

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			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
3个月以内	4,686,423.70	86.28%	-	0%
3个月-6个月	234,770.90	4.32%	70,431.46	30%
6个月-1年	84,237.75	1.55%	42,118.88	50%
1年以上	90,274.94	1.66%	90,274.94	100%
2年以上	336,189.88	6.19%	336,189.88	100%
合计	5,431,897.17	100.00%	539,015.16	9.92%

(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 9,536,267.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位： 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,290,324.92

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
个人用户	服务费	1,290,324.92	超账期无法收回	已通过审批	否
合计	--	1,290,324.92	--	--	--

应收账款核销说明：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例
单位1	37,432,258.29	37.84%
单位2	4,697,207.33	4.75%
单位3	3,113,406.89	3.15%
单位4	2,180,577.41	2.20%
单位5	1,736,449.88	1.76%
合计	49,159,899.80	49.70%

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	23,401,289.61		55,363,119.27	96.85%
1 至 2 年	567,947.28		1,799,610.28	3.15%
2 至 3 年	214,006.07			
3 年以上				
合计	24,183,242.96	--	57,162,729.55	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(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	1,805,004.00	7.46%	1年以内	服务尚未提供
单位2	1,686,907.14	6.98%	1年以内	服务尚未提供
单位3	1,668,674.91	6.90%	1年以内	产品尚未到货
单位4	899,374.92	3.72%	1年以内	产品尚未到货
单位5	497,041.57	2.06%	1年以内	服务尚未提供
合计	6,557,002.54	27.12%		

预付款项较上年年末减少57.69%主要系本公司之子公司企业通信完成对展动科技的收购，相关股权预付款相应结转所致。

4、应收利息

(1) 应收利息分类

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
理财产品应计利息	3,515,022.25	468,430.69
合计	3,515,022.25	468,430.69

应收利息增加金额较多，主要系本公司进行现金管理理财产品购买加大所致。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位： 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	20,205,893.72	100.00%	468,582.50	2.32%	19,737,311.22	13,906,654.81	100.00%	385,637.60	2.77%	13,521,017.21
合计	20,205,893.72	100.00%	468,582.50	2.32%	19,737,311.22	13,906,654.81	100.00%	385,637.60	2.77%	13,521,017.21

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
0~3 个月	5,655,995.23		0.00%
3 个月~6 个月	109,757.00	10,975.70	10.00%
6 个月~1 年	114,461.55	34,572.11	30.00%
1 年以内小计	5,880,213.78	45,547.81	40.00%
1 至 2 年	624.94	312.47	50.00%
合计	5,880,838.72	45,860.28	0.78%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

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	8,468,901.15	169,378.03	2.00%
房租等押金	5,856,153.85	253,344.19	5.00%
合计	14,325,055.00	422,722.22	2.95%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

（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 49,593.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

（3）本期实际核销的其他应收款情况:无

（4）其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	14,325,055.00	12,798,232.47
个人借款	673,112.81	262,377.53
外部公司往来	4,316,532.49	666,253.91
其他	891,193.42	179,790.90
合计	20,205,893.72	13,906,654.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位： 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	移动转售业务保证金	6,000,000.00	1-2 年	29.69%	120,000.00
单位 2	房屋押金	1,387,893.96	1-4 年	6.87%	69,394.70
单位 3	中登代收个税	900,547.18	1 个月以内	4.46%	0.00
单位 4	房屋押金	693,888.77	2-3 年	3.43%	34,694.44
单位 5	房屋押金	477,446.40	3-6 个月	2.36%	23,872.32
合计	--	9,459,776.31	--	46.82%	247,961.46

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

单位： 元

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	10,523,422.29	432,793.39	10,090,628.90	7,517,662.11	277,136.15	7,240,525.96
周转材料	299,530.18		299,530.18	242,107.48		242,107.48
合计	10,822,952.47	432,793.39	10,390,159.08	7,759,769.59	277,136.15	7,482,633.44

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	277,136.15	287,831.45		132,174.21		432,793.39
合计	277,136.15	287,831.45		132,174.21		432,793.39

存货期末较期初增加39.48%，主要系本公司TV机顶盒采购增加所致。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保本收益类理财产品	892,300,000.00	206,000,000.00
待抵扣增值税及海外销售税	7,197,694.51	3,563,090.23
预缴企业所得税	75,756.43	3,299,892.64
合计	899,573,450.94	212,862,982.87

其他流动资产期末较期初增加较多，主要系本公司理财产品购买增加所致。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

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
可供出售权益工具：	196,056,801.98	0.00	196,056,801.98	160,532,424.51	0.00	160,532,424.51
按公允价值计量的	196,056,801.98	0.00	196,056,801.98	160,532,424.51	0.00	160,532,424.51
合计	196,056,801.98	0.00	196,056,801.98	160,532,424.51	0.00	160,532,424.51

可供出售金融资产期末余额较期初余额增加17.17%，主要系：

(1) 2016年3月29日，本公司第五届董事会第十二次会议审议通过了关于公司受让北京朝歌数码科技股份有限公司（以下简称“朝歌科技”）4.00%股权的议案。2016年3月31日，本公司与北京朝歌数码科技股份有限公司及其自然人股东王军签署了股份转让协议：本公司以2,040万元购买王军持有的朝歌科技的160万股股份。2016年4月15日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的证券持有人名册以明确列示本公司持有朝歌科技160万股，占其总股本的4.00%。

2016年3月31日，朝歌科技第三届董事会第一次会议审议通过了《公司2015年度利润分配方案》的议案，同意以实施利润分配股权登记日的总股本为基数，向登记在册的全体股东派发现金股息，每股派发现金股息0.25元（含税）。因此本

公司将上述价款中的40万元(160*0.25)认定为实际价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利,将扣除40万元后的余款2,000万元及相关手续费确认为投资成本。

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。

(2) 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),本公司已放弃该权利。

截止2016年6月30日,本公司累计持有GLOBETOUCH INC.666,666股B类优先股,占Globetouch Inc.总股本的4.20%。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。

(3) 2016年2月3日,本公司第五届董事会第十次会议审议通过4.9%的股权。2016年6月9日,iTalk Global公司在证券经纪人“Broadrige Corporate Issuer Solutions”处查询出:截止 2016年5月24日,iTalk Global持有ODNB 300万股。iTalk Global公司持有的股份占ODNB发行在外总股本33,531,277股的8.95%。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。

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位: 元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	124,521,065.36			124,521,065.36
公允价值	196,056,801.98			196,056,801.98
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	71,535,736.62			71,535,736.62

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

无

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

无

(5) 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相关说明

无

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
展动科技（北京）有限公司	32,322,564.77			433,908.70					-32,756,473.47	0.00	
iTalkBB Media Inc.	876,726.33			1,725,738.77						2,602,465.10	
北京企飞力网络科技有限公司	2,030,878.16			20,095.10						2,050,973.26	
北京创新为营网络通信科技有限公司	0.00	2,000,000.00								2,000,000.00	
易美云（北京）信息技术有限公司	0.00									24,468,655.19	24,468,655.19
小计	35,230,169.26	2,000,000.00		2,179,742.57					-32,756,473.47	31,122,093.55	24,468,655.19
合计	35,230,169.26	2,000,000.00		2,179,742.57					-32,756,473.47	31,122,093.55	24,468,655.19

（1）如附注八、1所述，本公司2016年1月完成了对展动科技（北京）有限公司的收购，对其长期股权投资由权益法改为合并财务报表。

（2）2015年3月，本公司之子公司企业通信公司与北京创新为营网络通信科技有限公司及其股东签订投资协议，向该公司投资200.00万元，持有其12%的股权，同时企业通信公司向北京创新为营网络通信科技有限公司委派董事1名，并约定对其财务和经营政策有参与决策的权力。2016年5月26日，北京创新为营网络通信科技有限公司完成股东变更的工商登记变更手续。

（3）截至2016年6月30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。

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	32,347,146.05	7,753,358.40		40,100,504.45
2.本期增加金额	685,439.10	164,294.40		849,733.50
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）汇率变动影响	685,439.10	164,294.40		849,733.50
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	33,032,585.15	7,917,652.80		40,950,237.95
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	345,589.13			345,589.13
2.本期增加金额	430,817.63			430,817.63
（1）计提或摊销	416,801.62			416,801.62
（2）汇率变动影响	14,016.01			14,016.01
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	776,406.76			776,406.76
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	32,256,178.39	7,917,652.80		40,173,831.19
2.期初账面价值	32,001,556.92	7,753,358.40		39,754,915.32

土地使用权属列示的系土地永久所有权，故不进行摊销。

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

11、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

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：					
1.期初余额	38,939,545.07	209,817,838.58	3,726,372.85	10,831,263.20	263,315,019.70
2.本期增加金额		18,397,227.84		637,352.53	19,034,580.37
(1) 购置		14,020,066.63		35,478.18	14,055,544.81
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加		3,751,937.46		527,438.76	4,279,376.22
(4) 集团内转入					
(5) 汇率变动		625,223.75		74,435.59	699,659.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
影响					
3.本期减少金额		2,898,252.64	231,000.00	199,926.94	3,329,179.58
（1）处置或报废		2,898,252.64	231,000.00	199,926.94	3,329,179.58
4.期末余额	38,939,545.07	225,316,813.78	3,495,372.85	11,268,688.79	279,020,420.49
二、累计折旧					
1.期初余额	10,976,928.98	145,916,532.09	3,004,636.99	6,971,118.44	166,869,216.50
2.本期增加金额	735,936.02	12,713,469.02	86,877.60	2,251,895.20	15,788,177.84
（1）计提	735,936.02	11,140,238.20	86,877.60	1,875,217.73	13,838,269.55
（2）企业合并增加		1,110,126.05		318,245.57	1,428,371.62
（3）集团内转入					
（4）汇率变动影响		463,104.77		58,431.90	521,536.67
3.本期减少金额		1,365,591.23	219,450.00	45,799.89	1,630,841.12
（1）处置或报废		1,365,591.23	219,450.00	45,799.89	1,630,841.12
4.期末余额	11,712,865.00	157,264,409.88	2,872,064.59	9,177,213.75	181,026,553.22
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,226,680.07	68,052,403.90	623,308.26	2,091,475.04	97,993,867.27
2.期初账面价值	27,962,616.09	63,901,306.49	721,735.86	3,860,144.76	96,445,803.20

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位： 元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
263 呼叫中心及研发生产用	16,865,823.63	手续尚未完成

12、在建工程

(1) 在建工程情况

单位： 元

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
办公室装修				33,172.63		33,172.63
移动通信核心网平台	6,687,587.95		6,687,587.95			
合计	6,687,587.95		6,687,587.95	33,172.63		33,172.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位： 元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
移动通信核心网平台	14,668,000.00	0.00	6,687,587.95	0.00	0.00	6,687,587.95	45.59%	80%	0.00	0.00	0.00%	其他
合计	14,668,000.00	0.00	6,687,587.95	0.00	0.00	6,687,587.95	--	--	0.00	0.00	0.00%	--

工程较复杂，验收及结算延后。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,429,840.84			48,516,150.14	51,945,990.98
2.本期增加金额				49,785,902.93	49,785,902.93
(1) 购置				4,839,886.89	4,839,886.89
(2) 内部研发					0.00
(3) 企业合并增加				44,900,000.00	44,900,000.00
(4) 汇率变动影响				46,016.04	46,016.04
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 汇率变动影响					
4.期末余额	3,429,840.84			98,302,053.07	101,731,893.91
二、累计摊销					
1.期初余额	979,086.05			18,743,040.95	19,722,127.00
2.本期增加金额	36,487.68			14,151,098.28	14,187,585.96
(1) 计提	36,487.68			13,963,045.78	13,999,533.46
(2) 汇率变动影响				188,052.50	188,052.50
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 汇率变动影响					
4.期末余额	1,015,573.73			32,894,139.23	33,909,712.96
三、减值准备					
1.期初余额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）汇率变动影响					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）汇率变动影响					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,414,267.11	0.00	0.00	65,407,913.84	67,822,180.95
2.期初账面价值	2,450,754.79	0.00	0.00	29,773,109.19	32,223,863.98

本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比例 34.45%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无

14、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
企业集成通信平台建设项目	128,301.89		154,716.98	150,943.40		132,075.47
Vclass 在线教育培训平台		1,565,295.24				1,565,295.24
G-LIVE 多媒体直播培训平台		1,539,264.89				1,539,264.89
合计	128,301.89	3,104,560.13	154,716.98	150,943.40		3,236,635.60

企业集成通信平台建设项目归集的主要系该项目相关需要安装验收的外购软件，通过此项目中转后确认到无形资产中。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的	汇率变动	处置		
翰平事业部	34,635,570.72					34,635,570.72
VoIP 及 IPTV 业务	733,132,426.79					733,132,426.79
迪迅（香港）有限公司	99,203,486.24		2,102,131.28			101,305,617.52
展动科技（北京）有限公司*		243,800,754.66				243,800,754.66
合计	866,971,483.75	243,800,754.66	2,102,131.28			1,112,874,369.69

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
翰平事业部	0.00					0.00
VoIP 及 IPTV 业务	0.00					0.00
迪迅（香港）有限公司	0.00					0.00
展动科技（北京）有限公司*	0.00					0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

* 展动科技（北京）有限公司本期商誉增加的情况详见财务报告八、合并范围的变更 1、非同一控制下企业合并中所述。

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
机房及办公楼装修	5,339,237.68	2,016,865.14	1,572,287.24	0.00	5,783,815.58
VoIP 用户获取费用	24,093,130.00	4,255,233.09	5,921,126.22	3,391,179.28	19,036,057.59
IPTV 用户获取费用	32,424,836.81	4,597,774.65	6,410,387.95	6,473,153.68	24,139,069.83
MVNO 软件系统平台使用费	7,880,419.26	210,154.29	2,584,453.51	0.00	5,506,120.04
其他生产软件系统平台使用费和服务费	1,124,311.48	864,652.29	1,124,716.67	0.00	864,247.10
合计	70,861,935.23	11,944,679.46	17,612,971.59	9,864,332.96	55,329,310.14

报告期内，本公司对长期待摊费用进行了复核，将VoIP和IPTV用户获取费用中不再能为公司未来带来经济利润的项目进行了清理，确认损失9,864,332.96元。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	3,199,768.49	416,602.48	3,842,799.80	703,197.14
可抵扣亏损	43,889,168.00	3,103,892.36	20,040,814.12	3,158,548.63
递延收益	4,786,407.51	647,890.78	6,403,515.67	818,739.85
计提未支付工资及费用	3,158,656.89	1,168,703.05	3,282,112.95	1,214,381.82
未实现汇兑损失	1,590,769.68	588,584.78	1,553,399.90	574,757.96
股权激励	1,703,118.10	248,982.06	1,614,845.36	201,855.67
合计	58,327,888.67	6,174,655.51	36,737,487.80	6,671,481.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	37,416,666.67			
加速折旧固定资产	12,745,847.79	4,715,963.68	16,874,461.63	6,243,550.81
待摊通讯成本	3,928,988.16	1,453,725.62	130,673.70	48,349.27
待摊广告费	419,598.55	155,251.47	395,365.30	146,285.16
预付其他费用（待摊）	385,662.62	142,695.17	363,392.90	134,455.38
合计	54,896,763.79	6,467,635.94	17,763,893.53	6,572,640.62

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		6,174,655.51		6,671,481.07
递延所得税负债		6,467,635.94		6,572,640.62

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,730,825.02	25,697,217.02
可抵扣亏损	50,471,655.15	42,419,661.23
合计	88,202,480.17	68,116,878.25

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年	2,708,825.88	12,403,104.61	
2019 年	23,689,747.79	23,689,747.79	
2020 年	13,856,099.29	6,326,808.83	
2021 年	10,216,982.19	0.00	
合计	50,471,655.15	42,419,661.23	--

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
购买机器设备预付款	0.00	226,187.36
合计		226,187.36

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付带宽、运营费用	36,391,527.24	29,964,315.41
应付设备款	2,139,600.47	2,469,944.45
应付市场费用	2,264,801.20	1,983,326.93
应付服务费	3,339,747.26	8,092,441.44
应付其他款项	2,470,012.23	4,590,189.81
合计	46,605,688.40	47,100,218.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款 无

20、预收款项

(1) 预收款项列示

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	232,107,330.86	192,747,860.34
合计	232,107,330.86	192,747,860.34

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项 无

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况 无

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位： 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,553,072.94	153,471,406.19	151,292,496.11	26,731,983.02
二、离职后福利-设定提存计划	1,437,728.77	15,090,352.59	14,682,348.23	1,845,733.13
三、辞退福利	45,413.79	983,742.85	961,627.88	67,528.76
合计	26,036,215.50	169,545,501.63	166,936,472.22	28,645,244.91

(2) 短期薪酬列示

单位： 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,477,108.99	136,709,561.16	134,972,033.58	25,214,636.57
2、职工福利费	16,137.07	1,252,458.17	1,264,995.24	3,600.00
3、社会保险费	974,048.88	7,524,440.24	7,187,059.29	1,311,429.83
其中：医疗保险费	618,794.66	6,753,754.86	6,457,513.35	915,036.17
工伤保险费	329,613.69	261,805.19	248,530.03	342,888.85
生育保险费	25,640.53	508,880.19	481,015.91	53,504.81
4、住房公积金	85,778.00	7,984,946.62	7,868,408.00	202,316.62

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费				0.00
6、短期带薪缺勤				0.00
7、短期利润分享计划				0.00
合计	24,553,072.94	153,471,406.19	151,292,496.11	26,731,983.02

(3) 设定提存计划列示

单位： 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,376,712.83	14,443,095.05	14,045,532.94	1,774,274.94
2、失业保险费	61,015.94	647,257.54	636,815.29	71,458.19
合计	1,437,728.77	15,090,352.59	14,682,348.23	1,845,733.13

22、应交税费

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,732,825.25	2,248,103.77
营业税		13,587.11
企业所得税	271,646.79	965,606.40
个人所得税	2,107,852.70	1,707,212.58
城市维护建设税	66,077.88	47,147.70
教育费附加	51,228.75	46,367.58
美国销售税	944,645.61	1,184,787.84
新加坡销售税	-17,389.34	-17,942.22
加拿大销售税		-555,688.54
澳洲销售税		-42,178.38
其他	263,536.06	
合计	5,420,423.70	5,597,003.84

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权转让款*1	107,381,710.00	25,725,000.00
押金及保证金	4,481,545.33	4,119,640.41
实行股权激励回购	94,888,240.00	103,981,728.50
外部公司往来	1,507,391.72	871,369.19
房租及管理费	735,450.46	494,741.66
其他	2,866,960.43	3,473,769.71
合计	211,861,297.94	138,666,249.47

其他应付款较期初增加较多主要原因是收购展动科技（北京）有限公司尚有部分尾款尚未支付。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,403,515.67		848,000.00	5,555,515.67	
合计	6,403,515.67		848,000.00	5,555,515.67	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“263 云通信”项目	4,584,000.00		573,000.00		4,011,000.00	与资产相关
“移动数据虚拟专用网服务平台”项目	1,819,515.67		275,000.00		1,544,515.67	与资产相关
合计	6,403,515.67		848,000.00		5,555,515.67	--

(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年度共收到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。

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	798,420,393.00				-1,513,173.00	-1,513,173.00	796,907,220.00

股本变动情况说明详见：财务报告三、公司基本情况所述。

26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	888,011,648.62		3,969,699.07	884,041,949.55
其他资本公积	7,920,955.51	2,599,602.94		10,520,558.45
合计	895,932,604.13	2,599,602.94	3,969,699.07	894,562,508.00

股本溢价本年增减主要系如财务报告三、公司基本情况所述回购限制性股票之相关溢价变动。

其他资本公积本年增减主要系本公司依据预计可行权权益工具的数量，对前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2,599,602.94元。

27、库存股

单位：元

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	103,981,728.50	0.00	9,093,488.50	94,888,240.00
合计	103,981,728.50	0.00	9,093,488.50	94,888,240.00

库存股本期变动主要系如财务报告三、公司基本情况所述回购员工限制性股票以及2013年限制性股票第二期解锁形成。

28、其他综合收益

单位： 元

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	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	78,212,843.02	8,032,183.44			8,032,183.44		86,245,026.46
可供出售金融资产公允价值变动损益	69,587,696.86				0.00		69,587,696.86
外币财务报表折算差额	8,625,146.16	8,032,183.44			8,032,183.44		16,657,329.60
其他综合收益合计	78,212,843.02	8,032,183.44			8,032,183.44		86,245,026.46

29、盈余公积

单位： 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积	88,735,613.49			88,735,613.49
合计	88,735,613.49	0.00	0.00	88,735,613.49

30、未分配利润

单位： 元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	446,550,409.25	487,689,887.64
调整后期初未分配利润	446,550,409.25	487,689,887.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,620,765.83	58,918,497.10
减：提取法定盈余公积		13,254,994.65
应付普通股股利	31,869,070.85	86,802,980.84
期末未分配利润	500,302,104.23	446,550,409.25

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

31、营业收入和营业成本

单位： 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,523,170.69	150,971,442.26	354,239,716.69	126,008,647.13
合计	413,523,170.69	150,971,442.26	354,239,716.69	126,008,647.13

32、营业税金及附加

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	79,453.06	81,997.33
城市维护建设税	396,888.83	205,790.70
教育费附加	339,846.03	205,097.48
美国销售税	971,132.55	3,709,743.34
其他	4,457.50	
合计	1,791,777.97	4,202,628.85

本期发生额较上期发生额减少57.37%，主要系iTalk Global于2015年5月补缴前期的美国销售税额445,806.13美元

33、销售费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	59,317,321.11	39,779,201.40
广告宣传费	16,396,788.25	14,961,231.66
房租及管理费	5,215,165.86	4,002,660.08
差旅费	2,275,662.37	1,720,434.06
折旧摊销费	1,179,170.38	401,036.19
办公邮电费	959,932.72	719,757.74
业务招待费	1,666,975.29	1,417,762.89
其他	1,393,515.19	896,589.67
合计	88,404,531.17	63,898,673.69

销售费用较上年同期增加38.35%主要原因是：收购展动科技并入企业业务之直播业务销售费用以及各产品宣传及销售力度加大。

34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	78,905,912.97	42,125,995.05
人工费	42,911,896.05	36,058,275.41
房租及管理费	9,533,921.39	6,782,611.94
咨询审计费	3,265,516.70	2,332,786.60
折旧摊销费	3,735,047.44	2,200,271.45
办公邮电费	1,607,798.60	1,321,067.94
业务招待费	1,154,195.09	1,059,946.98
税费	998,836.44	598,903.16
差旅费	1,660,514.97	1,582,232.75
股份支付费用	2,599,602.94	670,015.17
其他	2,991,448.30	2,523,873.29
合计	149,364,690.89	97,255,979.74

管理费用较上年同期增加53.58%主要原因是：新业务、新产品研发投入加大；收购展动科技产生无形资产4490万，相应摊销748.33万元确认为管理费用；为开展新业务管理人员及房租增加；收购展动科技并入企业业务之直播业务相关管理费用。

35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-3,510,407.34	-5,208,053.26
汇兑损失	2,400,704.93	2,202,129.64
手续费及其他	260,738.34	144,927.45
合计	-848,964.07	-2,860,996.17

财务费用较上年同期减少70.33%，主要原因为公司本年度调整现金管理的结构，存款利息收入下降。

36、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	9,585,860.93	1,280,390.99
二、存货跌价损失	265,958.48	
五、长期股权投资减值损失		3,313,917.33
合计	9,851,819.41	4,594,308.32

资产减值损失较上年同期增加114.44%主要系本公司于2015年12月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。

37、投资收益

单位：元

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	2,137,413.18	-647,062.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	14,249,915.49	1,975,095.82
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	931,645.57	675,291.60
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	1,501,445.84
购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与原账面价值差额	63,555,175.10	
合计	80,874,149.34	3,504,770.76

投资收益较上年同期增加较大，主要原因是：

（1）本公司调整现金管理的结构，银行理财产品增加所致；

（2）如附注八、1所述，本公司2016年1月完成了对展动科技（北京）有限公司的收购，本公司将在购买日之前持有的展动科技的30.00%股权按照购买日公允价值（“2016年预算主营业务利润”为2,000万元情况下）进行重新计量为96,311,648.57元，与其账面价值32,756,473.47元人民币间的差额63,555,175.10元人民币按准则规定确认为本期投资收益。

38、营业外收入

单位：元

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	34,140.51	1,800.00	34,140.51
其中：固定资产处置利得	34,140.51	1,800.00	34,140.51
政府补助	2,475,790.38	948,097.48	2,292,822.00
代扣个税手续费返还	80,778.43	0.00	80,778.43
其他	408,667.86	58,878.29	408,667.86
合计	2,999,377.18	1,008,775.77	2,816,408.80

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
房租补贴	上海市虹口区科学技术委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	288,222.00	0.00	与收益相关
263 云通信项目	北京市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	573,000.00	573,000.00	与资产相关
软件产品增值税即征即退	北京市国税局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否		182,968.38		与收益相关
技术出口贴息	北京市商务委员会	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	1,156,600.00	0.00	与收益相关
移动数据虚拟专用网络服务平台	上海市虹口区发展和改革委员会、上海市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	275,000.00	251,282.05	与资产相关
产业发展专项扶持房租补贴款	上海市虹口区招商服务中心-提篮桥分中心	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		119,015.43	与收益相关
著作权补助	上海市虹口区科学技术委员会	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		4,800.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	2,475,790.38	948,097.48	--

39、营业外支出

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	10,073,302.57	159,121.01	10,073,302.57
其中：固定资产处置损失	208,969.61	159,121.01	208,969.61
对外捐赠	6,548.40	226,835.98	6,548.40
赔偿金、违约金及罚款支出	4,433.23	832,243.41	4,433.23
其他	603.18	8,214.72	603.18
合计	10,084,887.38	1,226,415.12	10,084,887.38

营业外收入较上年同期增加较多主要系：报告期内，本公司对长期待摊费用进行了复核，将VoIP和IPTV用户获取费用中不再能为公司未来带来经济利润的项目进行了清理，确认损失9,864,332.96元。

40、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,716,070.62	5,728,858.25
递延所得税费用	439,675.75	-1,037,606.70
合计	2,155,746.37	4,691,251.55

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	87,776,512.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,944,128.05
子公司适用不同税率的影响	-10,747,699.76
调整以前期间所得税的影响	24,888.88
非应税收入的影响	-14,636,275.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	631,873.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,522,943.31
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	8,214,540.32
研发费加计扣除影响	-1,752,766.01
所得税费用	2,155,746.37

41、其他综合收益

详见附注 32。

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,577,971.10	603,985.17
存款利息收入	3,692,615.23	6,174,025.18
代收集成款	4,327,311.83	
单位往来	584,187.80	441,807.81
保证金及押金、备用金	1,560,392.08	9,135,952.14
税务返还个人所得税手续费	16,726.04	258,494.60
收代付二级市场股东个税	18,177.21	2,844,456.12
其他	304,415.31	
合计	12,081,796.60	19,458,721.02

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	16,881,225.18	12,209,308.79
市场营销费用	14,750,794.35	14,229,586.83
房租物业及水电暖费	18,542,952.88	12,533,284.29
中介机构及法务专项费用	4,625,093.03	4,642,726.24
押金及保证金	1,557,441.02	700,860.37
代付集成款	3,414,574.96	
单位或个人往来	4,721,812.34	3,378,674.12
代付二级市场股东个税	18,177.21	2,844,456.12
迪讯公司偿还被本公司收购前借款		4,146,000.00
其他	125,896.53	829,141.62
合计	64,637,967.50	55,514,038.38

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	206,000,000.00	
取得投资时价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利的收回	400,000.00	
合计	206,400,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品购买	855,679,910.00	95,415,206.14
取得投资时价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利的支付	400,000.00	
合计	856,079,910.00	95,415,206.14

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金 无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行费用	900,000.00	2,117,016.43
股权激励授予限制性股票的回购款	5,482,872.07	
合计	6,382,872.07	2,117,016.43

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	85,620,765.83	59,736,354.99
加：资产减值准备	9,851,819.41	4,594,308.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,838,269.55	11,394,328.61
无形资产摊销	13,999,533.46	1,947,301.20
长期待摊费用摊销	17,612,971.59	11,909,767.64

补充资料	本期金额	上期金额
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）	10,039,162.06	157,321.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-80,874,149.34	-3,504,770.76
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	585,453.78	-2,208,687.03
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-105,004.68	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,063,182.88	-1,830,768.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-37,469,614.66	-20,187,178.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,931,080.51	-1,130,166.57
经营活动产生的现金流量净额	47,119,104.63	60,877,810.79
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：	--	--
现金的期末余额	172,352,467.28	228,594,100.30
减：现金的期初余额	960,544,108.70	509,750,791.47
现金及现金等价物净增加额	-788,191,641.42	-281,156,691.17

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	81,927,282.00
展动科技（北京）有限公司	81,927,282.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	17,931,337.14
展动科技（北京）有限公司	17,931,337.14
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
取得子公司支付的现金净额	63,995,944.86

(3) 现金和现金等价物的构成

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	172,352,467.28	960,544,108.70
其中：库存现金	38,077.53	58,804.29
可随时用于支付的银行存款	172,314,389.75	960,485,304.41
三、期末现金及现金等价物余额	172,352,467.28	960,544,108.70

44、所有者权益变动表项目注释

无

45、所有权或使用权受到限制的资产

单位： 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	467,428.22	iTalkBB Australia 公司用银行存款向供应商、房屋出租方提供的保证金。
合计	467,428.22	--

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位： 元

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	--	--	94,754,743.24
其中：美元	13,384,966.51	6.6312	88,758,389.92
欧元		7.3750	0.00
港币	624,823.34	0.85467	534,017.76
澳大利亚元	221,356.53	4.9452	1,094,652.31
加拿大元	770,056.69	5.1222	3,944,384.38
新加坡元	85,968.21	4.9239	423,298.87
应收账款	--	--	62,005,762.91
其中：美元	8,136,121.79	6.6312	53,952,250.81
欧元		7.3750	0.00
港币	784,585.50	0.85467	670,561.69
澳大利亚元	335,815.39	4.9452	1,660,674.27

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	1,080,134.25	5.1222	5,532,663.66
新西兰元	660.74	4.7173	3,116.91
新加坡元	37,875.58	4.9239	186,495.57
其他应收款			60,251,004.23
其中：美元	3,686,863.53	6.6312	24,448,329.44
欧元		7.3750	0.00
港币	9,556,239.63	0.85467	8,167,431.32
澳大利亚元	3,155,919.84	4.9452	15,606,654.79
加拿大元	1,177,218.20	5.1222	6,029,947.06
新加坡元	1,218,270.40	4.9239	5,998,641.62
应付账款			26,883,820.71
其中：美元	3,239,076.85	6.6312	21,478,966.41
欧元		7.3750	0.00
港币	1,294,250.00	0.85467	1,106,156.65
澳大利亚元	351,012.92	4.9452	1,735,829.09
加拿大元	477,773.14	5.1222	2,447,249.58
新加坡元	23,481.18	4.9239	115,618.98
其他应付款			65,472,712.97
其中：美元	4,412,775.01	6.6312	29,261,993.65
欧元		0	0.00
港币	7,770,694.35	0.85467	6,641,379.34
澳大利亚元	2,940,903.53	4.9452	14,543,356.14
加拿大元	1,781,616.32	5.1222	9,125,795.11
新加坡元	1,198,275.50	4.9239	5,900,188.73

（2）境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

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。

八、合并范围的变更

1、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

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
展动科技(北京)有限公司	2016年01月08日	224,727,180.00	70.00%	购买	2016年01月08日	股权变更完毕,且能够实际控制被购买方	45,393,485.96	19,490,447.66

2013年2月19日,本公司与展动科技(北京)有限公司及其各股东签订《投资协议》,本公司向展动科技(北京)有限公司以货币资金增资人民币11,470,000.00元。增资完成后,展动科技(北京)有限公司注册资本由1,230,000.00美元变更为1,447,059.00美元,本公司持有其股权比例为15%。2013年12月13日,展动科技(北京)有限公司完成工商变更手续。

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月底,展动科技(北京)有限公司完成工商变更手续,本公司持股比例变更为30%。

2015年11月06日,本公司第五届董事会第五次会议决议,通过《关于公司全资子公司收购展动科技(北京)有限公司100%股权的议案》。本公司拟通过全资子公司——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(以下简称“展动科技”)100%股权。

2015年11月13日,企业通信与陈海滨、北京视音互联科技中心、杭州展浩电子经营部(普通合伙)、杭州鱼昆电子商行、杭州航江电子商行、杭州彦拓科技有限公司、杭州恩雨电子商行、杭州宾美科技有限公司等8名展动科技股东就转让展动科技57.2727%股权之交易完成签署股权转让协议。企业通信以最多不超过人民币343,636,200.00元的对价受让8名股东持有的展动科技的57.2727%的股权。具体对价按照“目标公司实际估值”*57.2727%进行调整,即:

目标公司实际估值=目标公司现估值+(2016年实际完成的主营业务利润-2016年预算主营业务利润)×17。

其中,“目标公司现估值”为34,000万元;“2016年预算主营业务利润”为2,000万元;“2016年实际完成的主营业务利润”指经审计的展动科技2016年实际完成的主营业务税后利润(税后净利润扣除银行利息及非经常性损益,为避免疑义,非主营业务带来的收入与其他营业外收入均不计入主营业务利润计算范围)。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的估值报告书(中同华咨报字(2015)第36号),在评估基准日2015年6月30日持续经营的前提下,采用收益法评估的展动科技股东全部权益价值为人民币60,700万元。经交易各方协商一致,同意以上文“交易价格”的对价及调整原则为最终定价。

本公司预计2016年实际完成的主营业务利润为:2,000万元,故目标公司估值为34,000万元(计算:2,000*17),57.2727%的股权的对价为:194,727,180.00元(计算:340,000,000.00*57.2727%)

2015年12月02日,企业通信与住友商事亚洲资本股份有限公司就收购开曼Gensee, Inc.公司100%的股权从而间接持有展动科技12.7273%的股权之交易完成签署股份购买协议。企业通信以等值于人民币3000万元的美元购买住友商事亚洲资本股份有限公司持有的开曼Gensee, Inc.公司的2,500,000股A序列优先股,占其已发行在外总股份的100%。开曼Gensee, Inc.公司是香港Gensee Limited公司的唯一股东,持有香港Gensee Limited公司10,000股普通股,占其已发行在外总股份的100%。香港Gensee Limited公司持有展动科技223,636的注册资本,占展动科技总注册资本的12.7273%。

2015年12月至2016年1月,企业通信累计向陈海滨、北京视音互联科技中心、杭州展浩电子经营部(普通合伙)、杭州

鱼昆电子商行、杭州航江电子商行、杭州彦拓科技有限公司、杭州恩雨电子商行、杭州宾美科技有限公司等 8 名展动科技股东支付股权转让款87,345,470.00元。

2016年1月12日，企业通信向住友商事亚洲资本股份有限公司支付股权转让款30,000,000.00元。

2016年1月8日，展动科技完成上述转让相关工商登记变更手续。

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，2016年1月8日已符合“企业合并”会计准则规定的全部条件，企业通信将收购展动科技股权的收购日确定在2016年1月8日，为方便核算，将展动科技2015年12月31日的经评估后的净资产视同为本次收购展动科技的购买日的财务状况。

本公司在购买日之前持有的展动科技的30.00%股权按照购买日公允价值（“2016 年预算主营业务利润”为2,000万元情况下）进行重新计量为96,311,648.57元，与其账面价值32,756,473.47元人民币间的差额63,555,175.10元人民币按准则规定确认为本期投资收益。

本公司分析了展动科技的账面资产、负债及未在账簿记载的无形资产情况，以展动科技2015年12月31日经审计后的账面净资产32,338,073.91元为基础，加上未在账簿记载的Gensee直播课堂、网络会议、网络直播及在线虚拟展厅等15项软件著作权的评估价值44,900,000.00元后的77,238,073.91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77,238,073.91元与本次股权受让价格224,727,180.00元(计算:20,000,000.00 * 17 * 57.2727% + 30,000,000.00)人民币和原持有30.00%股权按本次收购日公允价值重新计量后的价值96,311,648.57元人民币之和321,038,828.57元的差额243,800,754.66元确认为商誉。

(2) 合并成本及商誉

单位： 元

合并成本	展动科技（北京）有限公司
--现金	224,727,180.00
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	96,311,648.57
合并成本合计	321,038,828.57
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	77,238,073.91
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	243,800,754.66

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

本公司之子公司企业通信收购展动科技（北京）有限公司股权时，合并成本参考北京中同华资产评估有限公司出具的估值报告书（中同华咨报字（2015） 第 36 号）【在评估基准日 2015 年 6 月 30 日持续经营的前提下，采用收益法评估的展动科技股东全部权益价值为人民币 60,700万元】，与各股东分别确认股权对应代价。

(1) 住友商事亚洲资本股份有限公司间接持有的展动科技的12.7273%的股权价格为3,000万元人民币；

(2) 陈海滨、北京视音互联科技中心、杭州展浩电子经营部（普通合伙）、杭州鱼昆电子商行、杭州航江电子商行、杭州彦拓科技有限公司、杭州恩雨电子商行、杭州宾美科技有限公司等 8 名展动科技股东合计持有展动科技的57.2727%的股权价格为：2016年主营业务利润 ×17*57.2727%，展动科技2016年预算主营业务利润为2,000万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	展动科技（北京）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	106,369,259.50	61,469,259.50
货币资金	17,931,337.14	17,931,337.14
应收款项	1,756,610.59	1,756,610.59
固定资产	2,851,004.60	2,851,004.60
无形资产	44,900,000.00	
预付款项	1,022,268.39	1,022,268.39
其他流动资产	36,620,000.00	36,620,000.00
开发支出	1,199,410.56	1,199,410.56
递延所得税资产	88,628.22	88,628.22
负债：	29,131,185.59	29,131,185.59
应付款项	4,158,938.74	4,158,938.74
预收款项	24,972,246.85	24,972,246.85
净资产	77,238,073.91	32,338,073.91
取得的净资产	77,238,073.91	32,338,073.91

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业通信公司分析了展动科技的账面资产、负债及未在账簿记载的无形资产情况，以展动科技2015年12月31日经审计后的账面净资产32,338,073.91元为基础，加上未在账簿记载的Gensee直播课堂、网络会议、网络直播及在线虚拟展厅等15项软件著作权的评估价值44,900,000.00元后的77,238,073.91元作为可辨认净资产公允价值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

√ 是 □ 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
展动科技（北京）有限公司	32,756,473.47	96,311,648.57	63,555,175.10	公允价值确定方法：以实际股权成交价格加权计算，主要假设：展动科技2016年实现主营业务利润为2000万元	

本公司在购买日之前持有的展动科技的30.00%股权按照购买日公允价值（“2016 年预算主营业务利润”为2,000万元情况下）进行重新计量为96,311,648.57元，与其账面价值32,756,473.47元人民币间的差额63,555,175.10元人民币按准则规定确认为本期投资收益。

（5）购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

本公司之子公司企业通信收购陈海滨、北京视音互联科技中心、杭州展浩电子经营部（普通合伙）、杭州鱼昆电子商行、杭州航江电子商行、杭州彦拓科技有限公司、杭州恩雨电子商行、杭州宾美科技有限公司等 8 名展动科技股东合计持有展动科技的57.2727%的股权的转让价格为：2016年主营业务利润 ×17*57.2727%。展动科技2016年运营尚未结束，暂无法确定确切转让价格。目前暂按展动科技2016年预算主营业务利润2,000万元确认价格，待年度终了后确认确切转让价格。

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

☐ 是 ☒ 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐ 是 ☒ 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：无

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	100.00%		投资设立
上海二六三通信有限公司	北京	上海	增值通信、VPN	100.00%		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		100.00%	投资设立
北京二六三网络科技有限公司	北京	北京	VoIP、IPTV	100.00%		投资设立
二六三软件技术(北京)有限公司	北京	北京	IT 业务		100.00%	投资设立
iTalk Global Communications Inc.	美国	美国	VoIP		100.00%	非同一控制下收购
iTalkBB Canada Inc.	加拿大	加拿大	VoIP 经营推广		100.00%	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		100.00%	非同一控制下收购
Freedom Enterprise, L.L.C	美国	美国	房屋租赁		100.00%	非同一控制下收购
Digital Technology Marketing and Information, Inc.	美国	美国	VoIP 经营推广		100.00%	非同一控制下收购
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	新加坡	新加坡	VoIP		100.00%	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
iTalk Mobile Corporation	美国	美国	海外移动虚拟网络运营业务		100.00%	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		100.00%	非同一控制下收购
爱涛网络电视香港有限公司（英文名：iTalkTV Hongkong Limited）	香港	香港	IPTV		100.00%	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	100.00%		投资设立
United Wise Services Limited	-	英属维尔京群岛	CORP		100.00%	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	100.00%		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		100.00%	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		100.00%	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		100.00%	非同一控制下收购
展动科技（北京）有限公司	北京	北京	网络直播		100.00%	非同一控制下收购
北京展示互动科技有限公司	北京	北京	网络直播		100.00%	非同一控制下收购
杭州展动科技有限公司	杭州	杭州	网络直播		100.00%	非同一控制下收购
杭州展科科技有限公司	杭州	杭州	网络直播		100.00%	非同一控制下收购
Gensee, Inc.(Cayman)	开曼 Gensee	开曼 Gensee	控股公司		100.00%	非同一控制下收购
Gensee Limited（HongKong）	香港 Gensee	香港 Gensee	控股公司		100.00%	非同一控制下收购

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

（2）重要的非全资子公司

无

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

（2）重要合营企业的主要财务信息

无

（3）重要联营企业的主要财务信息

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	14,610,878.36	35,230,169.26
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	2,137,413.18	463,494.55
--综合收益总额	2,137,413.18	463,494.55

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险

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。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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2016年6月30日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额49.70% (2015年12月31日：47.83%)。

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2016年6月30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年以上
货币资金	172,819,895.50	172,819,895.50	172,819,895.50	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
应收账款	85,305,609.01	98,914,246.63	98,914,246.63	-
其他应收款	19,737,311.22	20,205,893.72	20,205,893.72	-
其他流动资产（银行理财产品）	892,300,000.00	892,300,000.00	892,300,000.00	-
可供出售金融资产	196,056,801.98	196,056,801.98	196,056,801.98	-
小计	1,366,219,617.71	1,380,296,837.83	1,380,296,837.83	-
应付账款	46,605,688.40	47,100,218.04	47,100,218.04	-
其他应付款	116,973,057.94	116,973,057.94	116,973,057.94	-
小计	163,578,746.34	163,578,746.34	163,578,746.34	-

续：

项目	期初余额			
	账面净值	账面原值	1年以内	1年以上
货币资金	961,055,363.66	961,055,363.66	961,055,363.66	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
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	-

项目	期初余额			
	账面净值	账面原值	1年以内	1年以上
其他流动资产（银行理财产品）	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	
小计	81,784,739.01	81,784,739.01	81,784,739.01	

(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2016年6月30日，本公司持有的主要美元金融资产和美元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	88,758,389.92	67,227,272.99
应收账款	53,952,250.81	28,115,896.49
其他应收款	24,448,329.44	2,886,385.78
小计	167,158,970.17	98,229,555.26
外币金融负债：		
应付账款	21,478,966.41	19,987,791.13
其他应付款	29,261,993.65	4,307,006.52
小计	50,740,960.06	24,294,797.65

（2）敏感性分析：

截止2016年6月30日，对于本公司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349.25万元（2015年度约221.08万元）。

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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位： 元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（二）可供出售金融资产		196,056,801.98		196,056,801.98
（2）权益工具投资		196,056,801.98		196,056,801.98
持续以公允价值计量的资产总额		196,056,801.98		196,056,801.98
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的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最近一期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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、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

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、（1）。

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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
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
北京创新为营网络通信科技有限公司	本公司 2016 年 5 月投资之联营公司
展动科技（北京）有限公司	本公司之子公司企业通信公司 2015 年 3 月投资之联营公司， 2016 年 1 月收购为子公司

如附注八、1所述，本公司2016年1月完成了对展动科技（北京）有限公司，展动科技（北京）有限公司由关联方变为合并范围内子公司。

4、其他关联方情况

无

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位： 元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京企飞力网络科技有限公司	接受劳务	3,503,164.38		否	2,518,055.50
易美云（北京）信息技术有限公司	接受劳务	65,891.54		否	2,253,722.98

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
展动科技（北京）有限公司	接受劳务			否	256,232.27
iTalkBB Media Inc.	接受劳务	6,505.62	3,000,000.00	否	0.00
北京创新为营网络通信科技有限公司		278,221.47		否	0.00

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁情况

无

（4）关联担保情况

无

（5）关联方资金拆借

无

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无

（7）关键管理人员报酬

无

（8）其他关联交易

2016年1-6月，ITALK GLOBAL为iTalkBB Media代垫房租费等日常费用金额21,796.94美元(折合人民币142,255.55元)，截至 2016 年6月 30日止，上述代垫款及上年未收回款项7,229.50美元（折合人民币46,945.48元）已全部收回。

2016年1-6月，iTalkBB Canada为iTalkBB Media代垫房租费等日常费用金额12,000.00元加币(折合人民币59,142.00元)，截至 2016 年6月 30日止，本公司已全部收回。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位： 元

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
预付款项	易美云（北京）信息技术有限公司	0.00		65,891.54	
预付款项	北京企飞力网络科技有限公司	0.00			
预付款项	展动科技（北京）有限公司	0.00		180,054.92	
应收账款	展动科技（北京）有限公司	0.00		21,463.60	
应收账款	iTalkBB Media Inc.	132,624.00	39,787.20	1,298,720.00	0.00
其他应收款	iTalkBB Media Inc.	0.00		46,945.48	
预付款项	北京创新为营网络通信科技有限公司	0.00			

(2) 应付项目

单位： 元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京企飞力网络科技有限公司	2,553,911.18	774,043.79
应付账款	北京创新为营网络通信科技有限公司	279,937.81	0.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	3,218,030.80
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

2013年限制性股票股权激励计划情况：

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。

2013年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2013年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、24个月、36个月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：

- 1) 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%；
- 2) 2013年、2014年、2015年公司净资产收益率均不低于8%；
- 3) 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：

- 1) 公司未发生如下任一情形：
 - a.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；
 - b.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；

c.中国证券监督管理委员会认定的其他情形。

2) 激励对象未发生如下任一情形:

a.最近三年内被证券交易所公开谴责或宣布为不适当人选;

b.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;

c.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。

3) 根据《二三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) .解锁及回购情况

1) 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，公司应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。

2) 本公司于2014 年 5 月 20 日召开的2013 年年度股东大会决定，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。

此次利润分配后，限制性股票股数增加至2,454,202股。

3) 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。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，公司已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。

4) 2015年1月14日，本公司召开了第四届董事会第二十七次会议和第四届监事会第十五次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，限制性股票激励计划第一个解锁期截至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。

5) 本公司于2015 年 4 月 21 日召开的2014 年年度股东大会决定，公司于 2015 年 5 月 6 日实施 2014 年度利润分配方案：以公司总股本 482,238,782 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.8000 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 5.0000 股。

此次利润分配后，限制性股票股数增加至2,299,756股。

6) 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。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，公司已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。

7) 2016年1月18日，本公司召开了第五届董事会第九次会议和第五届监事会第五次会议通过了《关于 2013 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的议案》，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。

本公司2016年3月29日第五届董事会第十二次会议会议审议通过了《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》。

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。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，公司已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。

至此，本公司2013年发行的限制性股票已经全部解锁或回购，不存在发行在外但尚未解锁或回购的限制性股票，2013年限制性股票激励计划执行完毕。

2015年限制性股票激励计划情况：

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年股权激励计划”），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。

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

公司第五届董事会第十二次会议审议通过《关于修正2015年股权激励计划考核指标的议案》，修正后业绩考核指标如下表所示：

解锁安排	业绩考核目标
第一次解锁	2016年营业收入达到950,882,093.22元；
第二次解锁	2017年营业收入达到1,156,351,419.95元；
第三次解锁	2018年营业收入达到1,361,820,746.69元。

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激励对象购买价回购注销。

3). 解锁及回购情况

2015年由于麦卫冲、廖海波因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。此次限制性股票回购价格为7.12元/股，公司已就本次限制性股票回购向上述三人支付回购价款共计356,000.00元。

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。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，公司已使用自有资金进行回购。

此次限制性股票回购后，2015年度激励计划剩余未解锁限制性股票数量13,327,000股。

2、以权益结算的股份支付情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司采用布莱克-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	本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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,491,971.73
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,599,602.94

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：

$$C(S, K, r, i, t, \sigma) = Se^{-it} \Phi(d_1) - Ke^{-it} \Phi(d_2)$$
$$d_1 = \frac{(\ln \frac{S}{K}) + (r - i + \frac{1}{2} \sigma^2)t}{\sigma \sqrt{t}}$$
$$d_2 = d_1 - \sigma \sqrt{t}$$

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年股权激励计划本公司基本参数如下：

- 1) 授予价格:本计划中限制性股票授予价格为每股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2016年6月30日，以权益结算的股份支付中2015年股权激励计划计入资本公积的累计金额为3,835,711.47元，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额2,578,181.47元。

（2）2015年股权激励计划第一次授予本公司基本参数如下：

- 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年股权激励计划第二次授予本公司基本参数如下：

- 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：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2016年6月30日，以权益结算的股份支付中2015年股权激励计划计入资本公积的累计金额为3,835,711.47元，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额2,578,181.47元。

综上，截至2016年6月30日，以权益结算的股份支付中两期股权激励计划计入资本公积的累计金额为6,491,971.73元，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额2,599,602.94元。

3、以现金结算的股份支付情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：无

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

无

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位： 元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
综合费（Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges）会计处理修正	将原冲减营业成本修正为确认营业收入	营业收入	30,179,753.86
综合费（Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges）会计处理修正	将原冲减营业成本修正为确认营业收入	营业成本	-30,179,753.86

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
综合费（Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges）会计处理修正	将原冲减购买商品及接受劳务支付的现金修正为确认销售商品及提供劳务收到的现金	销售商品及提供劳务收到的现金	30,316,832.34
综合费（Applicable Regulatory/Compliance Fees and Charges）会计处理修正	将原冲减购买商品及接受劳务支付的现金修正为确认销售商品及提供劳务收到的现金	购买商品及接受劳务支付的现金	-30,316,832.34

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，上述调整对 2015 年半年报报表项目影响如上。

（2）未来适用法

无

2、债务重组

无

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无

（2）其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了3个报告分部，分别为：企业业务、个人业务以及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	企业业务	个人业务	其他业务	分部间抵销	合计
营业收入	172,506,176.96	221,082,579.28	19,934,414.45		413,523,170.69
营业成本	60,495,885.64	82,300,515.02	8,175,041.60		150,971,442.26
资产总额	2,808,527,369.60				2,808,527,369.60
负债总额	536,663,137.42				536,663,137.42

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司由于资产及负债在各业务间复用，故不能披露各分部的资产总额及负债总额。

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	10,352,583.94	100.00%	543,925.25	5.25%	9,808,658.69	22,686,936.49	100.00%	509,065.26	2.24%	22,177,871.23
合计	10,352,583.94	100.00%	543,925.25	5.25%	9,808,658.69	22,686,936.49	100.00%	509,065.26	2.24%	22,177,871.23

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

扣除集团合并范围内6,546,951.13元后应收账款余额为3,805,632.81元，主要客户系企业客户，按账龄计提坏账准备的应收账款如下

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
3个月以内	1,926,275.63	18.61%	-	0.00%
3个月-6个月	652,881.63	6.31%	65,288.16	10.00%
6个月-1年	891,171.34	8.61%	267,351.40	30.00%
1年-2年	248,037.04	2.40%	124,018.52	50.00%
2年以上	87,267.17	0.84%	87,267.17	100.00%
合计	3,805,632.81	36.76%	543,925.25	14.29%

(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 34,859.99 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	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	集团合并范围内资金往来	3,208,832.95	31.00%	-
单位2	集团合并范围内资金往来	2,462,154.15	23.78%	-
单位3	外部公司应收款	1,074,409.54	10.38%	224,455.75
单位4	集团合并范围内资金往来	853,581.63	8.25%	-
单位5	外部公司应收款	322,724.82	3.12%	16,490.73
合计		19,232,794.27	76.52%	240,946.48

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位： 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	165,082,728.22	100.00%	145,552.87	0.09%	164,937,175.35	156,586,622.80	100.00%	146,198.87	0.09%	156,440,423.93
合计	165,082,728.22	100.00%	145,552.87	0.09%	164,937,175.35	156,586,622.80	100.00%	146,198.87	0.09%	156,440,423.93

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位： 元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
0~3 个月	1,895,864.15	0.00	0.00%
3 个月~6 个月	15,000.00	1,500.00	10.00%
1 年以内小计	1,910,864.15	1,500.00	0.08%
合计	1,910,864.15	1,500.00	0.08%

确定该组合依据的说明：

扣除集团合并范围内其他应收款156,657,073.94元后余额为8,425,654.28元，其中采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款为6,514,790.13元，其余1,910,864.15元采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

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	6,050,000.00	121,000.00	2.00%
房租等押金	464,790.13	22,958.66	5.00%
合计	6,514,790.13	143,958.66	2.21%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

（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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 646.00 元。其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

无

（4）其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	6,514,790.13	6,622,090.13
集团合并范围内公司往来	156,657,073.94	149,950,825.34
个人借款	54,659.35	
外部公司往来	1,856,204.80	13,707.33
合计	165,082,728.22	156,586,622.80

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	集团内部往来	70,434,010.15	1-2 年	42.67%	
单位 2	集团内部往来	36,879,848.27	1 年以内	22.34%	
单位 3	集团内部往来	26,997,369.21	1-2 年	16.35%	
单位 4	集团内部往来	8,299,056.26	1-3 年	5.03%	
单位 5	集团内部往来	7,955,000.00	1-3 年	4.82%	
合计	--	150,565,283.89	--	91.21%	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位： 元

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
对子公司投资	883,901,259.78		883,901,259.78	789,905,305.67	0.00	789,905,305.67
对联营、合营企业投资	24,468,655.19	24,468,655.19		56,791,219.96	24,468,655.19	32,322,564.77
合计	908,369,914.97	24,468,655.19	883,901,259.78	846,696,525.63	24,468,655.19	822,227,870.44

(1) 对子公司投资

单位： 元

被投资单位	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	71,136,843.88	39,649,724.85		110,786,568.73		
上海二六三通信有限公司	30,784,161.32	11,051,366.23		41,835,527.55		
北京二六三网络科技有限公司	520,700,287.86	183,796.48		520,884,084.34		
二六三香港控股有限公司	17,052,705.00	6,606,900.00		23,659,605.00		
广州二六三移动通信有限公司	150,231,307.61	36,504,166.55		186,735,474.16		
合计	789,905,305.67	93,995,954.11		883,901,259.78		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
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
展动科技（北京）有限公司	32,322,564.77			433,908.70					-32,756,473.47		
小计	56,791,219.96			433,908.70					-32,756,473.47	24,468,655.19	24,468,655.19
合计	56,791,219.96			433,908.70					-32,756,473.47	24,468,655.19	24,468,655.19

(3) 其他说明

如财务报告七、27、资本公积所述，2016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2016年6月30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。

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”。

4、营业收入和营业成本

单位： 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,590,156.65	6,155,727.60	13,351,314.90	12,324,654.26
其他业务	1,590,004.45	140,362.84	1,603,970.86	119,819.82
合计	18,180,161.10	6,296,090.44	14,955,285.76	12,444,474.08

5、投资收益

单位： 元

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	931,645.57	675,291.60
权益法核算的长期股权投资收益	433,908.70	1,075,790.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,756,473.47	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	14,059,109.03	1,946,602.67
合计	12,668,189.83	3,697,685.11

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,039,162.06	公报告期内，本公司对长期待摊费用进行了复核，将 VoIP 和 IPTV 用户获取费用中不再能为公司未来带来经济利润的项目进行了清理，确认损失 986.43 万元。
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）	2,292,822.00	
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	14,249,915.49	

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	63,555,175.10	一季度完成展动科技并购，购买日之前持有的展动科技长期股权估值调整带来投资收益 6,355.52 万
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	477,861.48	
减：所得税影响额	267,856.00	
合计	70,268,756.01	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.77%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.68%	0.02	0.02

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用

4、其他

(本页无正文，仅为《二六三网络通信股份有限公司 2016 年半年度财务报告》之签字盖章页)

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

年 月 日