

二六三网络通信股份有限公司

财务报表及审计报告

二零一八年十二月三十一日止年度

二六三网络通信股份有限公司

财务报表及审计报告
二零一八年十二月三十一日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及公司资产负债表	5-8
合并及公司利润表	9-10
合并及公司现金流量表	11-12
合并及公司股东权益变动表	13-16
财务报表附注	17- 105

审计报告

德师报(审)字(19)第 P01873 号
(第 1 页, 共 4 页)

二六三网络通信股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的二六三网络通信股份有限公司(以下简称“二六三”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了二六三 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于二六三, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注(六)14 所示, 截至 2018 年 12 月 31 日, 二六三商誉账面原值扣除累计减值准备后的净值为人民币 1,105,950,681.29 元, 对财务报表整体具有重要性。如财务报表附注(四)18、27 及附注(六)14(3)所述, 企业合并形成的商誉, 二六三管理层须至少在每年年度终了进行减值测试, 在进行减值测试时, 二六三管理层需要预测相关资产组未来现金流并合理确定恰当的折现率, 因此涉及管理层运用重大会计估计和判断。考虑上述因素, 我们将商誉减值识别为关键审计事项。

三、关键审计事项-续

商誉减值 - 续

2. 审计应对

我们针对商誉减值关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 评价和测试与商誉减值相关内部控制的有效性;
- (2) 了解和评价管理层减值测试方法的适当性及是否一贯应用;
- (3) 了解和评价管理层利用其估值专家工作的适当性;
- (4) 通过对以前年度预测实际实现情况的追溯复核, 以及与管理层讨论经审批的财务预算和商业计划, 并考虑同行业的数据, 评价管理层预计未来现金流量所使用关键假设包括预测年度及以后期间的增长率的合理性;
- (5) 利用估值专家的工作评价管理层采用的减值测试模型及折现率的合理性;
- (6) 与管理层讨论关键假设相关变动的可能性, 以评估管理层如何处理增长率和折现率等关键假设的不确定性;
- (7) 执行重新计算程序, 检查商誉减值测试模型的计算准确性。

四、其他信息

二六三管理层对其他信息负责。其他信息包括二六三 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

二六三管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估二六三的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算二六三、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督二六三的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对二六三持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致二六三不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就二六三中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P01873 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任-续

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本年度财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中国注册会计师: 童传江
(项目合伙人)

中国注册会计师: 高天福

2019 年 3 月 28 日

2018年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注(六)	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	615,713,457.25	751,119,359.88
应收票据及应收账款	2	130,235,999.76	63,520,153.46
其中：应收票据		-	-
应收账款	2.1	130,235,999.76	63,520,153.46
预付款项	3	35,282,633.24	19,851,013.03
其他应收款	4	19,358,721.44	19,367,951.68
其中：应收利息	4.2	2,289,679.28	3,199,512.76
存货	5	3,974,402.28	5,190,251.26
其他流动资产	6	135,031,590.09	162,209,943.97
流动资产合计		939,596,804.06	1,021,258,673.28
非流动资产：			
可供出售金融资产	7	168,139,940.55	185,032,128.20
长期股权投资	8	22,597,655.24	3,680,726.88
投资性房地产	9	39,387,802.33	38,334,275.96
固定资产	10	152,689,452.45	171,552,704.77
在建工程	11	617,683.78	1,627,878.41
无形资产	12	20,141,732.05	44,969,470.18
开发支出	13	1,825,446.41	-
商誉	14	1,105,950,681.29	793,578,221.52
长期待摊费用	15	77,855,853.89	97,870,351.98
递延所得税资产	16	10,735,447.84	18,000,544.02
非流动资产合计		1,599,941,695.83	1,354,646,301.92
资产总计		2,539,538,499.89	2,375,904,975.20

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2018年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注(六)	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	17	-	19,800,000.00
应付票据及应付账款	18	80,058,709.02	53,782,732.64
预收款项	19	229,857,594.32	227,055,337.84
应付职工薪酬	20	33,797,475.16	34,038,494.53
应交税费	21	13,826,121.08	9,115,856.54
其他应付款	22	181,835,463.95	102,550,930.12
其中：应付利息	22.2	-	18,375.13
流动负债合计		539,375,363.53	446,343,351.67
非流动负债：			
递延收益	23	2,427,015.67	3,011,515.67
递延所得税负债	16	16,934,911.99	24,880,160.08
非流动负债合计		19,361,927.66	27,891,675.75
负债合计		558,737,291.19	474,235,027.42
股东权益：			
股本	24	794,980,220.00	787,380,220.00
资本公积	25	850,541,642.53	832,840,842.53
减：库存股	26	35,340,000.00	15,960,000.00
其他综合收益	27	50,348,236.58	51,488,131.38
盈余公积	28	90,731,741.37	89,953,459.93
未分配利润	29	151,440,953.64	66,177,012.06
归属于本公司股东权益合计		1,902,702,794.12	1,811,879,665.90
少数股东权益		78,098,414.58	89,790,281.88
股东权益合计		1,980,801,208.70	1,901,669,947.78
负债和股东权益总计		2,539,538,499.89	2,375,904,975.20

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2018年12月31日

公司资产负债表

人民币元

项目	附注(十四)	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	345,925,250.00	463,269,212.33
应收票据及应收账款	2	52,425,040.61	24,734,016.75
其中：应收票据		-	-
应收账款	2.1	52,425,040.61	24,734,016.75
预付款项		1,400,056.27	724,015.43
其他应收款	3	131,250,481.47	138,019,946.06
其中：应收利息		1,967,227.21	2,725,488.83
其他流动资产		123,000,377.37	143,141,414.05
流动资产合计		654,001,205.72	769,888,604.62
非流动资产：			
可供出售金融资产		129,750,000.00	148,482,479.42
长期股权投资	4	1,343,994,925.16	1,126,198,566.46
固定资产		24,678,970.27	25,514,009.14
无形资产		2,776,868.31	3,052,920.49
长期待摊费用		470,506.72	245,357.49
非流动资产合计		1,501,671,270.46	1,303,493,333.00
资产总计		2,155,672,476.18	2,073,381,937.62

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

公司资产负债表- 续

人民币元

项目	附注(十四)	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	19,800,000.00
应付票据及应付账款		1,817,255.27	1,163,710.61
预收款项		1,029,020.17	1,443,109.02
应付职工薪酬		4,671,878.38	5,729,679.63
应交税费		1,017,787.35	1,296,897.54
其他应付款		300,064,443.49	187,647,584.29
其中：应付利息		-	18,375.13
流动负债合计		308,600,384.66	217,080,981.09
递延所得税负债		8,298,084.27	14,031,212.36
非流动负债合计		8,298,084.27	14,031,212.36
负债合计		316,898,468.93	231,112,193.45
股东权益：			
股本		794,980,220.00	787,380,220.00
资本公积		872,278,990.98	854,578,190.98
减：库存股		35,340,000.00	15,960,000.00
其他综合收益		24,894,285.73	42,093,637.06
盈余公积		90,731,741.37	89,953,459.93
未分配利润		91,228,769.17	84,224,236.20
股东权益合计		1,838,774,007.25	1,842,269,744.17
负债和股东权益总计		2,155,672,476.18	2,073,381,937.62

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 105 页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2018年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注(六)	本年金额	上年金额
一、营业总收入	30	928,733,524.63	835,851,735.87
减：营业总成本		849,794,317.37	826,531,885.20
其中：营业成本	30	382,623,418.98	302,034,544.99
税金及附加	31	3,322,861.91	3,401,577.76
销售费用	32	177,903,581.98	206,646,035.60
管理费用	33	161,162,499.40	162,844,563.87
研发费用	34	135,265,671.88	160,402,201.00
财务费用	35	(16,432,247.47)	(13,441,997.69)
其中：利息费用		706,287.48	1,367,212.70
利息收入		17,716,806.65	22,460,900.41
资产减值损失	36	5,948,530.69	4,644,959.67
加：其他收益	37	3,898,637.49	2,680,788.13
投资收益	38	7,888,327.80	21,415,572.29
其中：对联营企业的投资(损失)收益		(1,083,071.64)	385,599.13
资产处置损失		(870,098.70)	(366,979.28)
二、营业利润		89,856,073.85	33,049,231.81
加：营业外收入	39	1,689,229.73	2,082,997.61
减：营业外支出	40	2,615,300.09	7,852,395.42
三、利润总额		88,930,003.49	27,279,834.00
减：所得税费用	41	14,579,647.77	5,714,671.75
四、净利润		74,350,355.72	21,565,162.25
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		74,350,355.72	21,565,162.25
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于本公司股东的净利润		86,042,223.02	30,986,896.11
2.少数股东损益		(11,691,867.30)	(9,421,733.86)
五、其他综合收益的税后净额		(1,139,894.80)	(13,625,136.90)
归属于本公司股东的其他综合收益的税后净额		(1,139,894.80)	(13,625,136.90)
(一)以后将重分类进损益的其他综合收益		(1,139,894.80)	(13,625,136.90)
1.可供出售金融资产公允价值变动损益		(17,199,351.33)	5,966,444.11
2.外币财务报表折算差额		16,059,456.53	(19,591,581.01)
六、综合收益总额		73,210,460.92	7,940,025.35
归属于本公司股东的综合收益总额		84,902,328.22	17,361,759.21
归属于少数股东的综合收益总额		(11,691,867.30)	(9,421,733.86)
七、基本每股收益		0.11	0.04
稀释每股收益	45	0.11	0.04

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2018年12月31日止年度

公司利润表

人民币元

项目	附注(十四)	本年金额	上年金额
一、营业收入	5	40,234,253.07	36,977,116.22
减：营业总成本		40,398,915.40	29,494,288.66
其中：营业成本	5	10,322,425.43	8,124,467.24
税金及附加		647,330.73	685,403.51
销售费用		-	406,833.59
管理费用		42,881,369.18	39,338,167.88
研发费用		-	-
财务费用		(12,899,935.30)	(19,398,322.31)
其中：利息费用		3,304,226.70	7,193,609.26
利息收入		16,209,753.20	26,604,429.65
资产减值损失	6	(552,274.64)	337,738.75
加：投资收益	7	7,888,572.63	4,744,727.11
其中：对联营企业的投资损失		(1,186,941.30)	-
资产处置收益(损失)		26,911.32	(42,511.75)
二、营业利润		7,750,821.62	12,185,042.92
加：营业外收入		42,324.24	100.12
减：营业外支出		10,331.45	6,678.64
三、利润总额		7,782,814.41	12,178,464.40
减：所得税费用		-	-
四、净利润		7,782,814.41	12,178,464.40
(一)持续经营净利润		7,782,814.41	12,178,464.40
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益税后净额		(17,199,351.33)	5,966,444.11
以后将重分类进损益的其他综合收益		(17,199,351.33)	5,966,444.11
- 可供出售金融资产公允价值变动损益			
六、综合收益总额		(9,416,536.92)	18,144,908.51

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2018年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注(六)	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		946,520,043.51	879,163,287.73
收到的税费返还		1,285,755.73	1,471,416.54
收到其他与经营活动有关的现金	42(1)	29,062,506.53	44,230,063.45
经营活动现金流入小计		976,868,305.77	924,864,767.72
购买商品、接受劳务支付的现金		336,235,851.43	266,908,091.43
支付给职工以及为职工支付的现金		327,675,782.91	345,752,188.60
支付的各项税费		40,594,245.27	32,280,425.50
支付其他与经营活动有关的现金	42(2)	144,866,756.24	138,574,081.43
经营活动现金流出小计		849,372,635.85	783,514,786.96
经营活动产生的现金流量净额	43(1)	127,495,669.92	141,349,980.76
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		9,627,619.55	3,792,380.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,476.00	501,899.98
收到其他与投资活动有关的现金	42(3)	802,430,000.00	521,500,000.00
投资活动现金流入小计		812,251,095.55	525,794,280.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,601,484.13	36,669,627.03
投资支付的现金		24,200,000.00	5,119,069.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	43(2)	247,246,087.26	316,344,949.68
支付其他与投资活动有关现金	42(4)	781,710,000.00	589,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,079,757,571.39	947,633,646.45
投资活动产生的现金流量净额		(267,506,475.84)	(421,839,365.91)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,380,000.00	15,960,000.00
取得借款收到的现金		-	23,270,000.00
筹资活动现金流入小计		19,380,000.00	39,230,000.00
偿还债务支付的现金		19,800,000.00	3,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		354,114.17	541,790.08
支付其他与筹资活动有关的现金	42(5)	-	94,355,160.00
筹资活动现金流出小计		20,154,114.17	98,366,950.08
筹资活动产生的现金流量净额		(774,114.17)	(59,136,950.08)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,503,873.86	(10,602,389.92)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	43(1)	(135,281,046.23)	(350,228,725.15)
加：年初现金及现金等价物余额	43(3)	750,705,917.52	1,100,934,642.67
六、年末现金及现金等价物余额	43(3)	615,424,871.29	750,705,917.52

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2018年12月31日止年度

公司现金流量表

人民币元

项目	附注(十四)	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,081,765.71	12,865,698.41
收到其他与经营活动有关的现金		248,306,790.07	338,005,919.05
经营活动现金流入小计		263,388,555.78	350,871,617.46
购买商品、接受劳务支付的现金		9,998,579.03	9,376,447.97
支付给职工以及为职工支付的现金		30,766,409.19	25,545,237.29
支付的各项税费		3,443,436.48	2,613,388.32
支付其他与经营活动有关的现金		145,912,510.13	434,793,707.78
经营活动现金流出小计		190,120,934.83	472,328,781.36
经营活动产生的现金流量净额		73,267,620.95	(121,457,163.90)
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		9,627,619.55	3,792,380.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	80,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		802,430,000.00	521,500,000.00
投资活动现金流入小计		812,057,619.55	525,372,380.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		715,088.66	526,069.29
投资支付的现金		24,200,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		195,270,000.00	25,070,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		781,710,000.00	589,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,001,895,088.66	615,096,069.29
投资活动产生的现金流量净额		(189,837,469.11)	(89,723,688.73)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,380,000.00	15,960,000.00
取得借款收到的现金		-	23,270,000.00
筹资活动现金流入小计		19,380,000.00	39,230,000.00
偿还债务支付的现金		19,800,000.00	3,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		354,114.17	541,790.08
支付其他与筹资活动有关的现金		-	94,355,160.00
筹资活动现金流出小计		20,154,114.17	98,366,950.08
筹资活动产生的现金流量净额		(774,114.17)	(59,136,950.08)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(117,343,962.33)	(270,317,802.71)
加：年初现金及现金等价物余额		463,269,212.33	733,587,015.04
六、年末现金及现金等价物余额		345,925,250.00	463,269,212.33

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2018年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年金额							
	归属于本公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	787,380,220.00	832,840,842.53	15,960,000.00	51,488,131.38	89,953,459.93	66,177,012.06	89,790,281.88	1,901,669,947.78
二、本年年初余额	787,380,220.00	832,840,842.53	15,960,000.00	51,488,131.38	89,953,459.93	66,177,012.06	89,790,281.88	1,901,669,947.78
三、本年增减变动金额	7,600,000.00	17,700,800.00	19,380,000.00	(1,139,894.80)	778,281.44	85,263,941.58	(11,691,867.30)	79,131,260.92
(一)综合收益总额	-	-	-	(1,139,894.80)	-	86,042,223.02	(11,691,867.30)	73,210,460.92
(二)所有者投入和减少资本	7,600,000.00	17,700,800.00	19,380,000.00	-	-	-	-	5,920,800.00
1.授予限制性股票	7,600,000.00	11,780,000.00	19,380,000.00	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	-	5,920,800.00	-	-	-	-	-	5,920,800.00
(三)利润分配	-	-	-	-	778,281.44	(778,281.44)	-	-
1.提取法定公积金	-	-	-	-	778,281.44	(778,281.44)	-	-
四、本年年末余额	794,980,220.00	850,541,642.53	35,340,000.00	50,348,236.58	90,731,741.37	151,440,953.64	78,098,414.58	1,980,801,208.70

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2017年12月31日止年度

合并股东权益变动表-续

人民币元

项目	上年金额							
	归属于本公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	796,907,220.00	897,918,825.17	94,355,160.00	65,113,268.28	88,735,613.49	36,407,962.39	99,212,015.74	1,889,939,745.07
二、本年年初余额	796,907,220.00	897,918,825.17	94,355,160.00	65,113,268.28	88,735,613.49	36,407,962.39	99,212,015.74	1,889,939,745.07
三、本年增减变动金额	(9,527,000.00)	(65,077,982.64)	(78,395,160.00)	(13,625,136.90)	1,217,846.44	29,769,049.67	(9,421,733.86)	11,730,202.71
(一)综合收益总额	-	-	-	(13,625,136.90)	-	30,986,896.11	(9,421,733.86)	7,940,025.35
(二)所有者投入和减少资本	(9,527,000.00)	(65,020,638.07)	(78,395,160.00)	-	-	-	-	3,847,521.93
1.注销限制性股票	(13,327,000.00)	(81,028,160.00)	(94,355,160.00)	-	-	-	-	-
2.授予限制性股票	3,800,000.00	12,160,000.00	15,960,000.00	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	3,847,521.93	-	-	-	-	-	3,847,521.93
(三)利润分配	-	-	-	-	1,217,846.44	(1,217,846.44)	-	-
1.提取法定公积金	-	-	-	-	1,217,846.44	(1,217,846.44)	-	-
(四)其他	-	(57,344.57)	-	-	-	-	-	(57,344.57)
四、本年年末余额	787,380,220.00	832,840,842.53	15,960,000.00	51,488,131.38	89,953,459.93	66,177,012.06	89,790,281.88	1,901,669,947.78

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2018年12月31日止年度

公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	787,380,220.00	854,578,190.98	15,960,000.00	42,093,637.06	89,953,459.93	84,224,236.20	1,842,269,744.17
二、本年初余额	787,380,220.00	854,578,190.98	15,960,000.00	42,093,637.06	89,953,459.93	84,224,236.20	1,842,269,744.17
三、本年增减变动金额	7,600,000.00	17,700,800.00	19,380,000.00	(17,199,351.33)	778,281.44	7,004,532.97	(3,495,736.92)
(一)综合收益总额	-	-	-	(17,199,351.33)	-	7,782,814.41	(9,416,536.92)
(二)所有者投入和减少资本	7,600,000.00	17,700,800.00	19,380,000.00	-	-	-	5,920,800.00
1.授予限制性股票	7,600,000.00	11,780,000.00	19,380,000.00	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	-	5,920,800.00	-	-	-	-	5,920,800.00
(三)利润分配	-	-	-	-	778,281.44	(778,281.44)	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	778,281.44	(778,281.44)	-
四、本年年末余额	794,980,220.00	872,278,990.98	35,340,000.00	24,894,285.73	90,731,741.37	91,228,769.17	1,838,774,007.25

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2017年12月31日止年度

公司股东权益变动表- 续

人民币元

项目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	796,907,220.00	919,598,829.05	94,355,160.00	36,127,192.95	88,735,613.49	73,263,618.24	1,820,277,313.73
二、本年初余额	796,907,220.00	919,598,829.05	94,355,160.00	36,127,192.95	88,735,613.49	73,263,618.24	1,820,277,313.73
三、本年增减变动金额	(9,527,000.00)	(65,020,638.07)	(78,395,160.00)	5,966,444.11	1,217,846.44	10,960,617.96	21,992,430.44
(一)综合收益总额	-	-	-	5,966,444.11	-	12,178,464.40	18,144,908.51
(二)所有者投入和减少资本	(9,527,000.00)	(65,020,638.07)	(78,395,160.00)	-	-	-	3,847,521.93
1. 注销限制性股票	(13,327,000.00)	(81,028,160.00)	(94,355,160.00)	-	-	-	-
2. 授予限制性股票	3,800,000.00	12,160,000.00	15,960,000.00	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,847,521.93	-	-	-	-	3,847,521.93
(三)利润分配	-	-	-	-	1,217,846.44	(1,217,846.44)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,217,846.44	(1,217,846.44)	-
四、本年年末余额	787,380,220.00	854,578,190.98	15,960,000.00	42,093,637.06	89,953,459.93	84,224,236.20	1,842,269,744.17

附注为财务报表的组成部分

第5页至第105页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

(一) 公司基本情况

1、公司组织形式、注册地和总部地址

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

根据本公司2010年第一次临时股东大会通过的决议及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)证监许可[2010]871号《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》,2010年8月25日本公司首次公开发行人民币普通股(A股)3,000.00万股,2010年9月8日起本公司股票在深圳证券交易所上市交易。本公司于2010年10月29日完成了工商变更登记并换领了注册号为110000000991739的企业法人营业执照,公司注册资本及股本由人民币9,000.00万元变更为人民币12,000.00万元。

2012年5月18日,根据股东大会决议,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股股份。上述转增经利安达会计师事务所有限责任公司于2012年6月12日以利安达验字[2012]第1034号验资报告验证。本公司于2012年6月25日完成了工商变更登记并换领了注册号为110000000991739的企业法人营业执照,公司注册资本及股本由人民币12,000.00万元变更为人民币24,000.00万元。

2013年12月20日,经证监会上市一部函[2013]999号文批复,并经本公司第四届董事会第十六次会议及2014年第一次临时股东大会决议批准,公司向91名激励对象授予限制性股票127万股,每股面值人民币1元,每股价格人民币10.89元;截至2014年1月22日止,实际认购人为90人,实际授予数量为126.70万股。根据修改后章程,本公司增加注册资本人民币126.70万元,由90名授予的激励对象认购,变更后的注册资本及股本为人民币24,126.70万元。上述增加出资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。

2014年5月,根据《2013年限制性股票激励计划(草案修订稿)》及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,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及股本为人民币24,122.70万元。上述减少出资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股股份。上述转增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,注册资本及股本变更为人民币48,249.3802万元。

(一) 公司基本情况 - 续

1、公司组织形式、注册地和总部地址- 续

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)》及2015年第一次临时股东大会决议和修改后章程，本公司申请减少注册资本人民币25.502万元，注册资本及股本变更为人民币48,223.8782万元。2015年3月17日，本公司完成了工商变更手续。

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》，公司以截至2015年3月12日的总股本48,223.8782万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，转增后公司注册资本及股本为72,335.8173万股。2015年5月27日，本公司完成了工商变更手续。

根据本公司2015年第四次临时股东大会决议和修改后章程，本公司申请增加注册资本人民币1,332.70万元，由忻卫敏等202名授予的激励对象以货币资金认购限制性股票1,332.70万股。根据公司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，上述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1,342.70万股，其中公司前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公司股票之日起6个月后授予。截至2015年9月18日止，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9,488.8240万元，其中新增注册资本人民币1,332.70万元，变更后的注册资本及股本为人民币73,668.5173万元。上述增资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，公司完成了工商变更手续。

根据公司2014年年度股东大会决议，并经证监会证监许可[2015]2587号《关于核准二六三网络通信股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司于2015年12月9日非公开发行人民币普通股(A股)6,163.5220万股，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，公司的股份总数变更为79,832.0393万股，注册资本及股本总额为人民币79,832.0393万元。上述增资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日公司第五届董事会第八次会议决议，董桂英女士已符合限制性股票授予条件，公司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，每股面值人民币1元，每股发行认购价格人民币7.12元。本次股票发行后，公司的股份总数变更为79,842.0393万股，注册资本及股本总额为人民币79,842.0393万元。上述增资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，公司完成了注册资本的工商变更手续。

(一) 公司基本情况 - 续

1、公司组织形式、注册地和总部地址- 续

2016年1月，根据公司《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)》、公司2015年第五届董事会第九次会议决定减少麦卫冲等八名自然人投入的注册资本人民币28.1025万元。2016年3月，根据公司《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)》，公司第五届董事会第十二次会议决定减少赵旭等七十名自然人投入的注册资本人民币118.2148万元和王昌双等三名自然人投入的注册资本人民币5万元。上述减资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，公司完成了工商变更手续。上述减资完成后，公司注册资本及股本变更为人民币79,690.722万元。

根据公司2017年2月28日第五届董事会第二十次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过的《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》议案，本公司回购已离职股权激励对象初金霞等二十七人所持74万股已获授但尚未解锁的限制性股票，回购完成后，公司注册资本变更为人民币79,616.722万元。上述减资经德勤会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年3月11日以德师报(验)字(17)第00168号验资报告验证。

根据公司2017年5月15日第五届董事会第二十四次会议和第五届监事会第十五次会议审议通过的《关于终止实施2015年股权激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票》议案，公司以货币方式回购2015年股权激励计划剩余全部171名被激励对象所持已授权但尚未解锁的1,258.7万股限制性股票。回购完成后，公司注册资本变更为人民币78,358.022万元。上述减资经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年6月23日出具的德师报(验)字(17)第00299号验资报告验证。

根据公司2017年12月8日第五届董事会第二十九次会议、第五届监事会第十九次会议及2017年12月25日的2017年第三次临时股东大会审议通过的《2017年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要等议案审议，公司申请增加注册资本人民币380万元，由芦兵等9名授予的激励对象以货币资金认购380万股限制性股票。截至2017年12月25日止，公司收到芦兵等九名自然人认购的限制性股票认购款人民币1,596万元，其中新增注册资本人民币380万元，变更后的注册资本及股本为人民币78,738.022万元。上述增资经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年12月25日出具的德师报(验)字(18)第00032号验资报告验证。

(一) 公司基本情况 - 续

1、公司组织形式、注册地和总部地址 - 续

根据公司 2018 年 11 月 7 日第六届董事会第三次会议及 2018 年第四次临时股东大会审议通过的《2018 年限制性股票与股票期权激励计划(草案)》等议案，公司申请增加注册资本人民币 760 万元，由芦兵等 9 名被激励对象以货币资金认购 760 万股限制性股票。截至 2018 年 11 月 15 日止，公司收到芦兵等九名自然人认购的限制性股票认购款人民币 1,938 万元，其中新增注册资本人民币 760 万元，变更后的注册资本及股本为人民币 79,498.022 万元。上述增资已经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)于 2018 年 11 月 23 日出具的德师报(验)字(18)第 00499 号验资报告验证。

本公司的注册地址为北京市昌平区城区镇超前路 13 号，总部地址为朝阳区和平里东土城路甲 14 号建达大厦。

2、经营范围

本公司的经营范围为：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)。

3、公司及子公司业务性质和主要经营活动

3.1. 业务性质

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)是运用互联网技术和转售方式为企业和个人提供虚拟运营服务的新型通信服务商。

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

本公司之三级子公司 iTalk Mobile Corporation，于 2016 年 12 月 22 日获得美国联邦通讯委员会颁发的 FCC214 牌照，获准基于美国主要移动运营商的网络基础设施为美国用户提供本地及国际移动通信服务。

(一) 公司基本情况 - 续

3、公司及子公司业务性质和主要经营活动 - 续

3.1. 业务性质- 续

本公司之三级子公司上海奈盛通信科技有限公司于 2017 年 5 月 26 日取得中华人民共和国工业和信息化部颁发的编号为 B1-2017009 的增值电信业务经营许可证(有效期至 2022 年 5 月 26 日), 获准在上海市经营第一类增值电信业务中的互联网数据中心业务(不含互联网资源协作服务)。2018 年, 该证书业务种类增加了互联网资源协作服务(即云服务)。

3.2. 主要经营活动

在企业客户市场, 本集团运用互联网技术和转售方式为企业提供全方位、一站式的通信产品和服务, 包括: 263 云通信(融合企业邮箱、电话会议、网络会议、视频会议、网络直播、企业网盘、即时通信、协同办公等产品)、企业云电话、企业短信、企业 VPN、企业无线、IDC 及云计算、设计和制作网络广告等服务。

在个人客户市场, 本集团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, 为全球商旅华人提供虚拟移动通信服务(MVNO)。此外, 本集团也为运营商提供漫游系统解决方案与服务。

本集团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)。

4、财务报表的批准报出

本公司的公司及合并财务报表于 2019 年 3 月 28 日经本公司董事会批准。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(二) 合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的主体共 29 户，具体包括：

子公司名称	公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
本公司	本公司	北京	北京	附注(一)、3	不适用	不适用	1	不适用	不适用
北京二六三企业通信有限公司	企业通信	北京	北京	企业通信	投资设立	全资子公司	2	100	100
上海二六三通信有限公司	上海通信	北京	上海	增值通信、VPN	投资设立	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	香港	香港	VPN	投资设立	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	北京	北京	VOIP、IPTV	投资设立	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	北京	北京	IT 业务	投资设立	全资子公司	3	100	100
iTalk Global Communications, Inc.	iTalk Global	美国	美国	VOIP	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Canada Inc.	iTalkBB Canada	加拿大	加拿大	VOIP 经营推广	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Australia Pty Ltd.	iTalkBB Australia	澳大利亚	澳大利亚	VOIP 经营推广	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
Freedom Enterprise, L.L.C	Freedom	美国	美国	房屋租赁	非同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
Digital Technology Marketing and Information, Inc.	DTMI	美国	美国	VOIP 经营推广	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
iTalkBB Singapore Pte, Ltd.	iTalkBB Singapore	新加坡	加拿大	VOIP	非同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
iTalk Mobile Corporation	iTalk Mobile	美国	美国	海外移动虚拟网络运营业务	投资设立	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	北京	北京	IPTV 业务	非同一控制下收购	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	香港	香港	IPTV	非同一控制下收购	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	香港	香港	投资控股	投资设立	全资子公司	2	100	100
United Wise Services Limited	United Wise	-	英属维尔京群岛	投资控股	投资设立	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	广州	广州	移动通信业务	投资设立	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	香港	香港	移动通信业务	投资设立	全资子公司	3	100	100
迪讯(香港)有限公司(英文名: Delcom (HK) Limited)(注 1)	迪讯香港	香港	香港	移动通信业务	非同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
前海迪讯(深圳)有限公司(注 1)	前海迪讯	深圳	深圳	移动通信业务	非同一控制下收购	全资子公司	5	100	100

财务报表附注

2018年12月31日止年度

展动科技(北京)有限公司	展动科技	北京	北京	直播业务	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
北京展视互动科技有限公司	北京展视	北京	北京	直播业务	非同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
iTalkBB Media Inc.	iTalk Media	美国	美国	广告业务	非同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
iTalk Media Corporation	iTalk Media CA	加拿大	加拿大	广告业务	非同一控制下收购	全资子公司	5	100	100
上海奈盛通信科技有限公司	上海奈盛	上海	上海	IDC 业务	非同一控制下收购	非全资子公司	3	51	51
深圳市日升科技有限公司	深圳日升	深圳	深圳	增值通信、VPN	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
I-Access Network Limited	I-Access	香港	香港	增值通信、VPN	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
iTalkBB VIP, Inc.	iTalkBB VIP	美国	美国	电子商务	投资设立	全资子公司	4	100	100

注 1：已于 2018 年 12 月完成注销。

(二) 合并财务报表范围 - 续

本年度新纳入合并财务报表范围的主体为：

名称	变更原因
深圳日升	2018年收购
I-Access	2018年收购
iTalkBB VIP	2018投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注(七)、合并范围的变更”。

(三) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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)》披露有关财务信息。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

(三) 财务报表的编制基础- 续

记账基础和计价原则- 续

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

持续经营

本集团对自 2018 年 12 月 31 日起 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果、合并及公司股东权益变动和合并及公司现金流量。

2、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为 12 个月。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时采用的货币为人民币。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

当合并协议中约定根据未来一项或有事项的发生，购买方要求返还之前已经支付的合并对价时，本集团将合并协议约定的或有对价确认为一项资产，作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。购买日后 12 个月内，若出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，将予以确认并对原计入商誉的金额进行调整。其他情况下发生的或有对价变化或调整，区分以下不同情况进行处理：对于权益性质的或有对价不进行会计处理；对于资产性质的或有对价，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 13 号—或有事项》计量，发生的变化或调整计入当期损益。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法- 续

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的会计政策与本公司不一致，在编制合并财务报表时，本公司已按照本公司的会计政策对子公司的财务报表进行了必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、外币业务和外币报表折算- 续

8.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

9.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。本集团金融资产主要为贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

9.2.1 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款及其他流动资产中的理财产品等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

9.2.2 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量。

9.3 金融资产减值

本集团在每个资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (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) 本集团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者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、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。
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观的证据。

-以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后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。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融资产减值 - 续

-可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

- 以成本计量的金融资产减值

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生减值时，将其账面价值减记至与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

9.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.5 金融负债的分类、确认和计量

本集团将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债，本集团的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

9.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融债。

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

9.7 金融资产与金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、 应收款项

10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准	本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

10.2.1 信用风险特征组合的确定依据

对于经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
集团合并范围内的应收款项	除有客观证据表明发生减值外，不计提坏账准备
销售及服务费	账龄分析法
保证金及押金	余额百分比法
其他应收款项	账龄分析法

10.2.2 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

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

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、应收款项 - 续

10.3 单项金额虽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	本集团本年度单项金额虽不重大但单独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以及代理的会议桥业务企业用户应收款。
坏账准备的计提方法	对不活跃个人用户 70% 计提，对终止业务的个人用户 100% 计提，对企业用户 5% 计提。

11、 存货

11.1 存货的分类

存货是指本集团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，主要包括周转材料、库存商品等。

11.2 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。库存商品发出时按先进先出法计价，周转材料按加权平均法计价。

11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12.2 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.3 后续计量及损益确认方法- 续

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

12.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续**13、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的建筑物及土地。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧。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(注)	永久	-	-
房屋建筑物	39	-	2.56%

注： 本集团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 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差额计入当期损益。

14、 固定资产**14.1 确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、 固定资产- 续****14.2 折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	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	3-11.5	0-5	8.70-33.33
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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项支出、以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续**17、无形资产****17.1 无形资产**

无形资产包括土地使用权、软件使用权、客户关系等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用之日起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。各类无形资产的使用寿命和预计净残值如下：

类别	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	47年	-
软件及其他	3-5年	-
客户关系	5年	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。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。

17.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续**18、长期资产减值**

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、开发支出是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各年负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销，包括如下：

类别	摊销年限
机房及办公楼装修	3-11.5年
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	3-5年

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、 职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其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。

20.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、 股份支付

本集团的股份支付是为了获取员工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付全部为以权益结算的股份支付。

22.1 股份支付的确认与计量

以权益结算的股份支付，按授予员工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权员工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

22.2 终止股份支付计划的相关会计处理

在等待期内，取消授予的权益工具，本集团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。

22.3 以限制性股票形式授予的股份支付

22.3.1 确认与计量

本公司以非公开发行的方式向本集团员工授予一定数量的公司股票，即限制性股票，并规定锁定期和解锁期，在解锁之前，不得上市流通及转让。达到解锁条件，可以解锁；如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，由本公司按照事先约定的价格立即进行回购。本集团的股份支付解锁条件包含服务条件与业绩条件。

授予给员工(不含董事、高级管理人员)的限制性股票在授予日的公允价值以本公司当日的普通股的市价为基础确定。考虑到董事、高级管理人员所持股份在解锁后的限售条款，授予给董事及高级管理人员的限制性股票在授予日的公允价值以本公司当日的普通股市价为基础，并考虑受限成本的影响。

22.3.2 回购义务的确认与计量

在授予日，本集团根据收到员工缴纳的认股款确认股本和资本公积。同时，按照发行限制性股票的数量及相应的回购价格计算确定的金额确认库存股，就回购义务确认负债，并对负债按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、股份支付 - 续

22.3 以限制性股票形式授予的股份支付- 续

22.3.2 回购义务的确认与计量- 续

对于未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，冲减负债；对于达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，冲减按照解锁股票对应的负债的账面价值，按照解锁股票相对应的库存股的账面价值，冲减库存股，如有差额，计入“资本公积——股本溢价”。

22.3.3 等待期内发放现金股利的会计处理

本集团在等待期内发放的现金股利可撤销，即一旦未达到解锁条件，被回购限制性股票的持有者将无法获得(或需要退回)其在等待期内应收(或已收)的现金股利。

对于预计未来可解锁限制性股票，应分配给限制性股票持有者的现金股利作为利润分配进行会计处理，同时，按分配的现金股利金额，冲减就回购义务确认的负债及库存股；对于预计未来不可解锁限制性股票，应分配给限制性股票持有者的现金股利冲减就回购义务确认的负债。

后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，作为会计估计变更处理。

22.3.4 等待期内每股收益的计算

等待期内计算基本每股收益时，分子扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利，分母不包含限制性股票的股数。

等待期内计算稀释每股收益时，假设资产负债表日即为解锁日并据以判断资产负债表日的实际业绩情况是否满足解锁要求的业绩条件。若满足业绩条件，锁定期内计算稀释每股收益时，分子加回计算基本每股收益分子时已扣除的当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利或归属于预计未来可解锁限制性股票的净利润；若不满足业绩条件，计算稀释性每股收益时不考虑限制性股票的影响。

23、收入

23.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入 - 续

23.1 商品销售收入 - 续

本集团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。

软件销售收入：按照与用户签订的协议，公司需同时提供安装劳务，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，全部作为销售商品处理，且在客户签订项目验收报告的时点确认收入。

23.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团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入确认方法，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、CPM 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) 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，在当月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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入 - 续

23.3 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入且收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入。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，按照他人使用本集团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。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的“263 云通信”项目、“移动数据虚拟专用网服务平台”项目以及“263 企业号云呼智能通信平台”项目，由于补助目的为购建长期资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照直线法分期平均计入当期损益。

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的房租补贴、软件产品即征即退税金、技术出口等补贴，由于补助目的是为补偿相关成本费用，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

25.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债- 续

25.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。

27、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素- 续

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

商誉减值准备

本集团根据自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合的可收回金额为判断基础确认减值准备。当包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值时需要确认减值准备。减值准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的商誉的账面价值。

递延所得税资产的确认

于2018年12月31日，本集团已确认递延所得税资产为人民币10,735,447.84元(2017年12月31日：人民币18,000,544.02元)，列于合并资产负债表中。如对未来盈利情况不能合理预期或不能确认可以得到税务机关税前抵扣的认可，则不确认递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。

坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变的期间的应收款项账面价值。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、重要会计政策、会计估计的变更

28.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
<p>本集团从编制 2018 年度财务报表起执行财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号, 以下简称“财会 15 号文件”)。财会 15 号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订, 新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目, 修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”和“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容, 减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目, 在“财务费用”项目下增加“其中: 利息费用”和“利息收入”行项目进行列报, 调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更, 本集团采用追溯调整法进行会计处理, 并对上年比较数据进行了追溯调整。</p>	<p>公司 2018 年第六届董事会第二次会议决议通过。</p>

28.2 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(五) 税项

1、企业所得税

公司名称	适用税率	备注
本公司	25%	
企业通信	15%	注 1
网络科技	25%	
上海通信	15%	注 2
香港增值	16.5%	注 4
首都在线	25%	
爱涛网络	16.5%	注 4
iTalk Global	注 7	
DTMI	注 7	
iTalkBB Singapore	17%	注 8
iTalkBB Canada	注 9	
iTalkBB Australia	27.5%	注 10
软件技术	12.5%	注 6
二六三香港控股	16.5%	注 4
United Wise	0%	注 11
广州二六三	15%	注 5
二六三移动香港	16.5%	注 4
迪讯香港	16.5%	注 4
前海迪讯	25%	
Freedom	与 iTalk Global 合并缴税	
iTalk Mobile	注 7	
展动科技	25%	
北京展视	12.5%	注 3
iTalk Media	与 iTalk Global 合并缴税	
iTalk Media CA	注 9	
上海奈盛	25%	
深圳日升	15%	注 12
I-Access	16.5%	注 4
iTalkBB VIP	与 iTalk Global 合并缴税	

(五) 税项 - 续

1、企业所得税-续

注 1: 2017 年 10 月 25 日, 企业通信取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发证书编号为 GR201711001650 的《高新技术企业证书》, 证书有效期三年。企业通信 2017 年度-2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2: 经上海市经济和信息化委员会认定: 上海通信符合《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。上海通信及其分公司 2013 年-2014 年免征企业所得税, 2015 年-2017 年减半征收企业所得税的优惠。

2017 年 11 月 23 日, 上海通信获得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 GR201731002751 号的《高新技术企业证书》, 证书有限期为三年。根据新企业所得税法的相关优惠政策规定, 上海通信自 2018 年起减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 3: 2013 年 10 月 31 日, 北京展视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”。北京展视 2016 年度、2017 年度免征企业所得税, 2018 年度-2020 年度减半征收企业所得税。

注 4: 依《香港法例》第 112 章“税务条例”, 香港增值、爱涛网络、二六三香港控股、二六三移动香港、迪讯香港、I-Access 适用 16.5% 企业所得税率。

注 5: 2017 年 11 月 9 日, 广州二六三获得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发证书编号为 G201744001596 号的《高新技术企业证书》, 证书有限期为三年。根据新企业所得税法的相关优惠政策规定, 广州二六三 2017 年度-2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 6: 经北京市经济和信息化委员会认定, 软件技术符合《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, 软件技术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, 软件技术 2014 年-2015 年免征企业所得税, 2016 年-2018 年减半征收企业所得税。

2017 年 10 月 25 日, 软件技术领取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、北京市地方税务局联合颁发证书编号为 GR201711001548 的《高新技术企业证书》, 证书有限期为三年。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(五) 税项 - 续

1、企业所得税-续

注 7：美国联邦所得税和州所得税(特许权税)：

联邦所得税率

于 2017 年度及之前，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。弥补亏损前，所得税按当年应纳税所得额的 10% 和 20% 税率计提缴纳。

美国国会于 2017 年 12 月 20 日通过《税收减免与就业法案》(以下简称“税改法案”)。税改法案已于 2018 年生效，由 21% 的单一企业所得税率替换现行税法中的多级累进企业所得税率，同时替代性最低税也会被完全废除。对于按现行税法折旧规定的符合条件的资产，在投入使用的当年至 2022 年期间可以当期 100% 费用化，并于此后逐步取消。

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 在如下四个州有所得税/特许权税的纳税义务：

- 1) 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 报告期内适用税率为 0.75%。
- 2) 加利福尼亚州：在应纳所得税额不低于最小特许权税额的情况下，企业所得税税率为 8.84%(税基为州内所获应税净利或按指定方法分配计算的州内所获应税净利)。
- 3) 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)。
- 4) 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)。

注 8：新加坡企业所得税税率为 17%，iTalkBB Singapore 处于累计亏损状态，无所得税纳税义务。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(五) 税项 - 续**1、企业所得税 - 续**

注 9: iTalkBB Canada、iTalk Media CA 为在加拿大安大略省注册的公司，应缴纳所得税情况如下：

类别	税率
联邦所得税	15%
安大略省所得税	11.5%

注 10: iTalkBB Australia 依据澳大利亚企业所得税的规定，适用于小企业 27.5% 税率。

注 11: United Wise 系设立在英属维尔京群岛的公司的离岸公司，不需向政府缴纳任何税项。

注 12: 2017 年 10 月 31 日，深圳日升领取了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发证书编号为 GR201744204678 的《高新技术企业证书》，证书有限期为三年。根据新企业所得税法的相关优惠政策规定，深圳日升减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、其他主要税种及税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
增值税	销售额、采购额	6%、17%、16%	注 1
城建税	应交流转税额	5%、7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
美国销售税	销售额	8.25%、5%	注 2
加拿大销售税	销售额	13%	注 3
新加坡销售税	销售额	7%	注 4
澳大利亚销售税	销售额	10%	注 5

注 1: 根据财政部税务总局财税〔2018〕32 号《关于调整增值税税率的通知》的有关政策，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，现分别调整为 16% 和 10%。

注 2: 美国销售税: 2018 年 6 月及之前，美国税法规定，如果公司在某州以实体方式 (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。于 2018 年 7 月，美国税法规定，如果公司与某州存在经济联系 (economic nexus), 则必须在该州向消费者收取并缴纳销售税。截至 2018 年 12 月，共有 21 个州开始对在线销售业务征收销售税 (Online Sales Tax)。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(五) 税项 - 续

2、其他主要税种及税率 - 续

注3：本公司子公司 iTalkBB Canada、iTalk Media CA 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。

注4：本公司子公司 iTalkBB Singapore 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。

注5：本公司子公司 iTalk Global、iTalkBB Australia、爱涛网络就其在澳大利亚符合应税条件的商品销售及服务征收 10%的销售税(GST)，同时可抵减在澳大利亚境内购买商品、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。

(六) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

种类	年末余额			年初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
库存现金：			30,351.44			38,613.04
人民币	13,379.16	1.0000	13,379.16	22,222.36	1.0000	22,222.36
美元	2,000.00	6.8632	13,726.40	2,000.00	6.5342	13,068.40
加拿大元	544.90	5.0381	2,745.26	544.90	5.2009	2,833.97
新加坡元	100.00	5.0062	500.62	100.00	4.8831	488.31
银行存款：			615,393,147.21			750,667,304.48
人民币	441,779,895.49	1.0000	441,779,895.49	540,740,496.23	1.0000	540,740,496.23
美元	22,751,019.91	6.8632	156,144,799.85	30,539,075.01	6.5342	199,548,423.93
加拿大元	915,403.33	5.0381	4,611,893.52	1,492,849.53	5.2009	7,764,161.12
港币	13,474,104.48	0.8762	11,806,010.35	1,847,381.21	0.8359	1,544,225.95
澳大利亚元	161,341.75	4.8250	778,473.94	184,709.59	5.0928	940,689.00
新加坡元	21,298.26	5.0062	106,623.35	26,480.77	4.8831	129,308.25
日元	2,672,871.00	0.0619	165,450.71			
其他货币资金：			289,958.60			413,442.36
美元	200.00	6.8632	1,372.64	-	6.5342	-
澳大利亚元	-		-	60,000.00	5.0928	305,568.00
加拿大元	20,834.82	5.0381	104,967.91	20,741.48	5.2009	107,874.36
港币	210,000.00	0.8762	183,618.05			
合计			615,713,457.25			751,119,359.88
其中：存放在境外的款项总额			107,590,677.28			104,070,278.85

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

1、货币资金- 续

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
用于担保的存款	288,585.96	413,442.36
合计	288,585.96	413,442.36

注：受限制的货币资金为存放于银行的供应商保证金和申请信用卡时银行提供的保证金。

2、应收票据及应收账款

2.1 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	人民币元				
	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,798,778.83	21.26	4,932,476.14	16.02	25,866,302.69
按组合计提坏账准备的应收账款	102,849,878.16	70.97	8,544,351.15	8.31	94,305,527.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	11,251,858.76	7.77	1,187,688.70	10.56	10,064,170.06
合计	144,900,515.75	100.00	14,664,515.99	10.12	130,235,999.76

种类	人民币元				
	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,786,420.12	9.53	339,321.03	5.00	6,447,099.09
按组合计提坏账准备的应收账款	61,930,729.52	86.93	5,582,116.40	9.01	56,348,613.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,519,590.81	3.54	1,795,149.56	71.25	724,441.25
合计	71,236,740.45	100.00	7,716,586.99	10.83	63,520,153.46

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单位名称	人民币元			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国联合网络通信股份有限公司	27,227,687.04	1,361,384.35	5.00	超过信用期
乐视云计算有限公司	3,571,091.79	3,571,091.79	100.00	预期无法收回
合计	30,798,778.83	4,932,476.14	16.02	

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

2、应收票据及应收账款 - 续

2.1 应收账款 - 续

(1) 应收账款按种类披露 - 续

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

企业客户按账龄计提坏账准备的应收账款

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
3个月以内	68,838,651.17	-	-	68,838,651.17	34,838,265.94	-	-	34,838,265.94
3-6个月	13,997,338.94	1,399,733.91	10.00	12,597,605.03	9,396,852.30	939,685.23	10.00	8,457,167.07
6个月-1年	9,028,478.07	2,708,543.42	30.00	6,319,934.65	6,798,209.53	2,039,462.86	30.00	4,758,746.67
1-2年	3,548,628.23	1,774,314.13	50.00	1,774,314.10	3,598,893.59	1,799,446.80	50.00	1,799,446.79
2年以上	2,411,338.95	2,411,338.95	100.00	-	478,976.91	478,976.91	100.00	-
合计	97,824,435.36	8,293,930.41	8.48	89,530,504.95	55,111,198.27	5,257,571.80	9.54	49,853,626.47

个人客户按账龄计提坏账准备的应收账款

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
3个月以内	4,535,836.82	-	-	4,535,836.82	6,228,083.47	-	-	6,228,083.47
3-6个月	303,456.57	91,036.97	30.00	212,419.60	307,059.15	92,117.75	30.00	214,941.40
6个月-1年	53,531.29	26,765.65	50.00	26,765.64	103,923.56	51,961.78	50.00	51,961.78
1年以上	132,618.12	132,618.12	100.00	-	180,465.07	180,465.07	100.00	-
合计	5,025,442.80	250,420.74	4.98	4,775,022.06	6,819,531.25	324,544.60	4.76	6,494,986.65

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年度计提坏账准备金额人民币 8,705,752.80 元(2017年度：人民币 5,342,409.69 元)，合并范围变化增加人民币 6,001,733.77 元(2017年度：无)，汇率变动增加人民币 101,606.71 元(2017年度：人民币 144,962.97 元)，本年转回坏账准备人民币 2,605,357.01 元(2017年度：人民币 2,855,433.56 元)，本年无收回以前年度已核销的坏账(2017年度：人民币 71,158.00 元)，本年核销坏账准备人民币 5,255,807.27 元(2017年度：人民币 3,326,206.03 元)。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
个人用户	服务费	5,184,893.33	超账期无法收回	否
其他	服务费	38,466.41	超账期无法收回	否
易美云(北京)信息技术有限公司	业务款	32,447.53	该公司注销	是
合计		5,255,807.27		

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

2、应收票据及应收账款 - 续

2.1 应收账款 - 续

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况 - 续

本集团判断超出信用期个人用户、企业用户应收账款的可收回性，对超出信用期无法收回的应收账款予以核销。

(4) 年末余额前五名的应收账款

				人民币元
单位名称	与本集团关系	金额	占应收账款 总额的比例(%)	已计提坏账准备
单位 1	非关联方	27,227,687.04	18.79	1,361,384.35
单位 2	非关联方	13,342,569.42	9.21	348,394.99
单位 3	非关联方	6,258,977.43	4.32	727,844.77
单位 4	非关联方	3,719,209.68	2.57	70,129.04
单位 5	非关联方	3,571,091.79	2.46	3,571,091.79
合计		54,119,535.36	37.35	6,078,844.94

3、预付款项

3.1 预付款项按账龄列示

		人民币元		
账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	32,466,208.76	92.02	17,070,378.79	85.99
1 至 2 年	919,783.67	2.61	2,592,582.34	13.06
2 至 3 年	1,775,254.34	5.03	105,084.92	0.53
3 年以上	121,386.47	0.34	82,966.98	0.42
合计	35,282,633.24	100.00	19,851,013.03	100.00

3.2 预付款项金额前五名单位情况

			人民币元
单位名称	年末金额	占预付款项 总额的比例(%)	
单位 1	6,199,974.67	17.58	
单位 2	2,860,786.52	8.11	
单位 3	1,823,674.36	5.17	
单位 4	1,613,333.28	4.57	
单位 5	1,281,985.36	3.63	
合计	13,779,754.19	39.06	

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款

4.1 分类列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,289,679.28	3,199,512.76
其他应收款	17,069,042.16	16,168,438.92
合计	19,358,721.44	19,367,951.68

4.2 应收利息

人民币元

项目	年末余额	年初余额
定期存款	1,860,254.43	2,603,978.03
理财产品应计利息	429,424.85	595,534.73
合计	2,289,679.28	3,199,512.76

4.3 其他应收款

(1)其他应收款分类披露

人民币元

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,604,857.19	100.00	535,815.03	3.04	17,069,042.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	17,604,857.19	100.00	535,815.03	3.04	17,069,042.16

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,797,814.07	100.00	629,375.15	3.75	16,168,438.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	16,797,814.07	100.00	629,375.15	3.75	16,168,438.92

本集团本年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款 - 续

4.3 其他应收款- 续

(1)其他应收款分类披露- 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
3个月以内	729,131.40	-	-	729,131.40	625,638.06	-	-	625,638.06
3-6个月	90.89	9.09	10.00	81.80	32,081.85	3,208.19	10.00	28,873.66
6个月-1年	35,768.17	10,730.45	30.00	25,037.72	332,419.05	99,725.72	30.00	232,693.33
1年-2年	44,934.15	22,467.08	50.00	22,467.07	74,294.56	37,147.28	50.00	37,147.28
2年以上	2,504.94	2,504.94	100.00	-	4,182.66	4,182.66	100.00	-
合计	812,429.55	35,711.56	4.40	776,717.99	1,068,616.18	144,263.85	13.50	924,352.33

组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
通信业务保证金	11,317,263.59	226,345.27	2.00	11,090,918.32	10,047,419.31	201,022.32	2.00	9,846,396.99
房租押金等押金	5,475,164.05	273,758.20	5.00	5,201,405.85	5,681,778.58	284,088.98	5.00	5,397,689.60
合计	16,792,427.64	500,103.47	2.98	16,292,324.17	15,729,197.89	485,111.30	3.08	15,244,086.59

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年度计提坏账准备金额人民币 41,203.12 元(2017年度：人民币 207,338.41 元)，合并范围变化增加人民币 58,830.42 元(2017年度：无)，汇率变动增加人民币 10,103.27 元(2017年度：人民币 7,598.97 元)，2018年度转回坏账准备人民币 196,796.93 元(2017年度：人民币 15,554.13 元)，2018年度核销坏账准备为人民币 6,900.00 元(2017年度核销坏账准备为零)。

(3)按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	16,792,427.64	15,729,197.89
员工备用金	346,978.90	495,799.08
外部公司往来	232,845.26	6,599.35
其他	232,605.39	566,217.75
合计	17,604,857.19	16,797,814.07

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款 - 续

4.3 其他应收款- 续

(4)其他应收款金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 1	业务保证金	6,000,000.00	4年-5年	34.08	120,000.00
单位 2	房租押金	1,975,550.39	6个月-1年	11.22	98,777.52
单位 3	业务保证金	1,473,494.75	1-2年	8.37	29,469.90
单位 4	业务保证金	1,139,359.83	2-3年	6.47	22,787.20
单位 5	业务保证金	718,165.25	5年以上	4.08	14,363.31
合计		11,306,570.22		64.22	285,397.93

5、存货

(1)存货分类

人民币元

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,058,106.67	299,531.44	3,758,575.23
周转材料	215,827.05	-	215,827.05
合计	4,273,933.72	299,531.44	3,974,402.28

人民币元

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,318,790.60	290,453.79	5,028,336.81
周转材料	161,914.45	-	161,914.45
合计	5,480,705.05	290,453.79	5,190,251.26

(2)存货跌价准备

人民币元

存货种类	年初余额	本年增加额		本年减少		年末余额
		计提	汇率变动	转回	转销	
库存商品	290,453.79	3,728.71	7,190.50	-	1,841.56	299,531.44
合计	290,453.79	3,728.71	7,190.50	-	1,841.56	299,531.44

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	122,280,000.00	143,000,000.00
预缴企业所得税	10,362,457.53	1,772,141.92
增值税待抵扣进项税额	2,389,132.56	17,437,802.05
合计	135,031,590.09	162,209,943.97

7、可供出售金融资产

7.1 可供出售金融资产情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	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	168,139,940.55	-	168,139,940.55	185,032,128.20	-	185,032,128.20
按公允价值计量	62,250,000.00	-	62,250,000.00	80,982,479.42	-	80,982,479.42
按成本计量	105,889,940.55	-	105,889,940.55	104,049,648.78	-	104,049,648.78
合计	168,139,940.55	-	168,139,940.55	185,032,128.20	-	185,032,128.20

7.2 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

人民币元

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	29,057,630.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	33,192,370.00
公允价值	62,250,000.00

注：上述股权投资的公允价值计量方法详见附注(十)。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

7、可供出售金融资产 - 续

7.3 年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

被投资单位	账面余额					减值准备	在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	汇率变动影响	其他减少	年末			
GLOBETOUCH INC.	19,602,580.40	-	986,999.01	-	20,589,579.41	-	2.76	-
Old Dominion National Bank	7,841,040.00	-	394,800.00	-	8,235,840.00	-	1.74	-
北京慧友云商科技有限公司	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00	-	12.16	-
Yulore Technology Limited	9,106,028.38	-	458,492.76	-	9,564,521.14	-	17.37	-
北京致远互联软件股份有限公司	52,500,000.00	-	-	-	52,500,000.00	-	6.49	-
合计	104,049,648.78	-	1,840,291.77	-	105,889,940.55	-	-	-

注：本集团对上述被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，该等投资未在公开市场交易，公允价值不能可靠计量，故对其投资按成本计量。

8、长期股权投资

人民币元

被投资单位	年初余额	增减变动										年末余额	减值准备年末余额	
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	汇率变动影响	宣告发放现金股利	计提减值准备	汇率变动的影响	其他			
联营企业														
北京创新为营网络科技有限公司(以下简称“创新为营”)	1,699,404.45	-	-	23,628.83	-	-	-	-	-	-	-	-	1,723,033.28	-
易美云(北京)信息技术有限公司(以下简称“易美云”)(注)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京企飞力网络科技有限公司(以下简称“企飞力”)	1,981,322.43	-	-	80,240.83	-	-	-	-	-	-	-	-	2,061,563.26	-
苏州龙趣泛人工智能高科技投资中心(有限合伙)	-	20,000,000.00	-	(1,186,941.30)	-	-	-	-	-	-	-	-	18,813,058.70	-
合计	3,680,726.88	20,000,000.00	-	(1,083,071.64)	-	-	-	-	-	-	-	-	22,597,655.24	-

注：易美云已于2018年12月完成注销。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、 投资性房地产

人民币元

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.年初余额	32,549,390.44	7,801,834.80	40,351,225.24
2.本年新增金额	1,638,876.90	392,826.00	2,031,702.90
汇率变动影响	1,638,876.90	392,826.00	2,031,702.90
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	34,188,267.34	8,194,660.80	42,382,928.14
二、累计折旧：			
1.年初余额	2,016,949.28	-	2,016,949.28
2.本年新增金额	978,176.53	-	978,176.53
本年计提	845,573.68	-	845,573.68
汇率变动影响	132,602.85	-	132,602.85
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	2,995,125.81	-	2,995,125.81
三、账面价值			
年末账面价值	31,193,141.53	8,194,660.80	39,387,802.33
年初账面价值	30,532,441.16	7,801,834.80	38,334,275.96

10、 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物、构筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值合计：					
1、年初余额	37,704,760.07	338,480,150.07	2,484,303.06	13,014,101.99	391,683,315.19
2、本年新增金额	-	18,722,449.38	401,348.62	636,861.72	19,760,659.72
(1)外部购置	-	14,474,034.58	-	299,272.76	14,773,307.34
(2)在建工程转入	-	1,930,517.47	-	-	1,930,517.47
(3)企业合并增加	-	264,560.21	386,186.97	160,552.79	811,299.97
(4)汇率变动影响	-	2,053,337.12	15,161.65	177,036.17	2,245,534.94
3、本年减少金额	-	11,204,578.35	-	520,536.55	11,725,114.90
(1)处置及报废	-	11,204,578.35	-	520,536.55	11,725,114.90
4、年末余额	37,704,760.07	345,998,021.10	2,885,651.68	13,130,427.16	399,718,860.01
二、累计折旧					
1、年初余额	12,571,670.61	192,546,038.27	2,237,789.54	10,808,296.23	218,163,794.65
2、本年新增金额	871,607.41	35,208,267.05	181,782.19	1,268,274.36	37,529,931.01
(1)本年计提	871,607.41	33,568,967.99	118,304.22	1,002,036.44	35,560,916.06
(2)企业合并增加	-	57,371.28	61,146.25	136,878.17	255,395.70
(3)汇率变动影响	-	1,581,927.78	2,331.72	129,359.75	1,713,619.25
3、本年减少金额	-	10,147,756.60	-	472,597.22	10,620,353.82
(1)处置及报废	-	10,147,756.60	-	472,597.22	10,620,353.82
4、年末余额	13,443,278.02	217,606,548.72	2,419,571.73	11,603,973.37	245,073,371.84
三、减值准备					
1、年初余额	-	1,934,655.66	-	32,160.11	1,966,815.77
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1)本年计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	4,418.58	-	6,361.47	10,780.05
(1)处置和报废	-	4,418.58	-	6,361.47	10,780.05
4、年末余额	-	1,930,237.08	-	25,798.64	1,956,035.72
四、账面价值					
1、年末账面价值	24,261,482.05	126,461,235.30	466,079.95	1,500,655.15	152,689,452.45
2、年初账面价值	25,133,089.46	143,999,456.14	246,513.52	2,173,645.65	171,552,704.77

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、 固定资产- 续

(2)未办妥产权证书的固定资产情况

于2018年12月31日，本集团无未办妥产权证书的固定资产(2017年12月31日：人民币16,354,375.53元)。

(3)抵押的固定资产情况

于2018年12月31日，本集团无抵押固定资产的情况(2017年12月31日：无)。

11、 在建工程

(1)在建工程明细如下：

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海奈盛-机房改造项目	550,959.64	-	550,959.64	-	-	-
上海奈盛-NOMS 二期开发	66,724.14	-	66,724.14	-	-	-
广州移动-企业手机项目平台	-	-	-	1,627,878.41	-	1,627,878.41
合计	617,683.78	-	617,683.78	1,627,878.41	-	1,627,878.41

(2)重大在建工程项目变动情况

人民币元

项目名称	预算数	年初余额	本年购置增加	本年企业合并增加	本年转入固定资产	本年转入长期待摊费用	年末余额	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
上海奈盛-机房改造项目	1,114,661.92	-	550,959.64	-	-	-	550,959.64	75.77	56.02	自有
上海奈盛-NOMS 二期开发	258,000.00	-	66,724.14	-	-	-	66,724.14	30.00	30.00	自有
广州移动-企业手机项目平台	2,110,000.00	1,627,878.41	302,639.06	-	1,930,517.47	-	-	100.00	100.00	自有
合计	3,482,661.92	1,627,878.41	920,322.84	-	1,930,517.47	-	617,683.78			

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12、无形资产

(1)无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	客户关系	软件及其他	合计
一、账面原值合计				
1、年初余额	3,429,840.84	15,770,945.12	106,216,067.77	125,416,853.73
2、本年增加金额	-	794,074.40	4,918,471.00	5,712,545.40
(1)购置	-	-	1,117,063.32	1,117,063.32
(2)企业合并增加	-	-	3,300,000.00	3,300,000.00
(3)汇率变动影响	-	794,074.40	501,407.68	1,295,482.08
3、本年减少金额	-	-	4,528,301.76	4,528,301.76
(1)报废	-	-	4,528,301.76	4,528,301.76
4、年末余额	3,429,840.84	16,565,019.52	106,606,237.01	126,601,097.37
二、累计摊销				
1、年初余额	1,125,036.71	3,154,189.15	76,168,157.69	80,447,383.55
2、本年增加金额	72,975.33	3,471,819.07	25,486,055.27	29,030,849.67
(1)计提	72,975.33	3,197,054.84	25,009,564.78	28,279,594.95
(2)汇率变动影响	-	274,764.23	476,490.49	751,254.72
3、本年减少金额	-	-	3,018,867.90	3,018,867.90
(1)报废	-	-	3,018,867.90	3,018,867.90
4、年末余额	1,198,012.04	6,626,008.22	98,635,345.06	106,459,365.32
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值合计				
1、年末账面价值	2,231,828.80	9,939,011.30	7,970,891.95	20,141,732.05
2、年初账面价值	2,304,804.13	12,616,755.97	30,047,910.08	44,969,470.18

注： 本年末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 69.63%(上年末：67.33%)。

13、开发支出

(1)开发支出情况

人民币元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		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	
263 云视系统	-	1,825,446.41	-	-	-	1,825,446.41
合计	-	1,825,446.41	-	-	-	1,825,446.41

注： 本年度资本化的开发支出占研发支出总额的比例为 1.33%(上年末：无)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、商誉

(1)商誉账面原值

人民币元

项目	年初余额	本年增加		本年转出		年末余额
		企业合并形成	汇率变动影响	处置	其他	
VoIP 及 IPTV 业务	733,132,426.79	-	-	-	-	733,132,426.79
I-Access(附注(七))	-	298,640,069.71	-	-	-	298,640,069.71
展动科技	243,800,754.66	-	-	-	-	243,800,754.66
迪讯业务	99,823,737.18	-	5,026,171.46	-	-	104,849,908.64
iTalk Media	37,093,127.58	-	1,817,763.68	-	-	38,910,891.26
深圳日升(附注(七))	-	6,888,454.92	-	-	-	6,888,454.92
翰平事业部	34,635,570.72	-	-	-	-	34,635,570.72
合计	1,148,485,616.93	305,528,524.63	6,843,935.14	-	-	1,460,858,076.70

(2)商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
VoIP 及 IPTV 业务	320,271,824.69	-	-	320,271,824.69
翰平事业部	34,635,570.72	-	-	34,635,570.72
合计	354,907,395.41	-	-	354,907,395.41

(3)商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团的商誉来自七个资产组。2018年12月31日，分配到这七个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

人民币元

项目	成本	减值准备	净额
VoIP 及 IPTV 业务	733,132,426.79	320,271,824.69	412,860,602.10
I-Access	298,640,069.71	-	298,640,069.71
展动科技	243,800,754.66	-	243,800,754.66
迪讯业务	104,849,908.64	-	104,849,908.64
iTalk Media	38,910,891.26	-	38,910,891.26
深圳日升	6,888,454.92	-	6,888,454.92
翰平事业部	34,635,570.72	34,635,570.72	-
合计	1,460,858,076.70	354,907,395.41	1,105,950,681.29

本年末，根据减值测试结果，本集团管理层认为本年度商誉无进一步减值。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、商誉- 续

(3)商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法- 续

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

VoIP 及 IPTV 业务：

VoIP 及 IPTV 业务的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 12.11%的折现率(2017 年 12 月 31 日：12.86%)。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计用户数量和单位用户产生收入(APU)、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的 VoIP 及 IPTV 业务资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

迪讯业务：

迪讯业务的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 12.10%的折现率(2017 年 12 月 31 日：12.86%)。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的经营数据、合同签订情况和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的迪讯业务资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

展动科技：

展动科技的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 11.86%的折现率(2017 年 12 月 31 日：12.49%)。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的展动科技资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、商誉- 续

(3)商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法- 续

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：- 续

iTalk Media:

iTalk Media 的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 13.42%的折现率(2017 年 12 月 31 日：14.86%)。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的 iTalk Media 资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

深圳日升:

深圳日升的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 14.50%的折现率。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的深圳日升资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

I-Access:

I-Access 的可回收金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定，并采用 14.75%的折现率。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致包含商誉的 I-Access 资产组的账面价值合计超过其可收回余额。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

15、长期待摊费用

人民币元

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少(注1)	年末余额
机房及办公楼装修	60,158,536.86	1,308,684.02	8,824,749.89	40,792.67	52,601,678.32
VOIP用户获取费用	14,246,429.49	2,089,656.91	6,091,733.60	-	10,244,352.80
IPTV用户获取费用	18,438,594.09	3,371,086.46	7,004,534.77	721,966.63	14,083,179.15
onet软件系统平台	37,995.59	-	37,995.59	-	-
办公楼租金	4,737,062.36	-	4,070,010.64	-	667,051.72
佣金	225,694.21	35,609.97	50,435.45	-	210,868.73
生产软件服务费	26,039.38	107,601.17	84,917.38	-	48,723.17
合计	97,870,351.98	6,912,638.53	26,164,377.32	762,759.30	77,855,853.89

注1：本年其他减少主要系本集团对长期待摊费用项目进行了复核，确认损失所致。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

16.1 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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	10,536,143.25	1,642,904.72	4,957,075.73	876,148.06
可抵扣亏损	32,467,824.28	5,403,986.66	64,526,945.62	12,365,806.25
未实现的汇兑净损失	1,617,306.25	388,153.50	1,465,415.75	351,699.78
股份支付	2,216,000.00	380,727.63	-	-
无形资产摊销差异	10,272,658.68	1,493,434.99	7,874,175.92	984,271.99
计提未支付的费用	5,629,921.36	1,426,240.34	18,008,668.24	3,422,617.94
合计	62,739,853.82	10,735,447.84	96,832,281.26	18,000,544.02

16.2 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
加速折旧或摊销的长期资产	39,853,584.67	5,642,008.08	38,106,707.90	7,554,251.35
非同一控制企业合并资产评估增值	12,597,344.63	2,994,819.64	12,616,755.97	3,294,696.37
可供出售金融资产公允价值变动	33,192,370.00	8,298,084.27	56,124,849.42	14,031,212.36
合计	85,643,299.30	16,934,911.99	106,848,313.29	24,880,160.08

16.3 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	277,190,448.94	203,212,340.81
可抵扣暂时性差异	160,814,590.60	183,576,069.80
小计	438,005,039.54	386,788,410.61

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、递延所得税资产/递延所得税负债- 续

16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

项目	年末余额	年初余额
2018年	-	9,377,066.48
2019年	4,227,556.22	4,246,384.96
2020年	22,169,699.63	36,472,348.34
2021年	4,465,391.63	65,222,405.28
2022年	28,985,223.98	81,684,579.67
2023年	44,318,218.64	-
2024年(注1)	-	-
2025年(注1)	13,263,650.64	-
2026年(注1)	59,530,431.41	-
2027年(注1)	51,847,556.18	-
2028年(注1)	41,742,389.51	-
无期限(注2)	6,640,331.10	6,209,556.08
小计	277,190,448.94	203,212,340.81

注1：根据财政部、税务总局财税[2018]76号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自2018年1月1日起，对于高新技术企业，其具备高新技术企业资质年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

注2：本公司之境外经营子公司累计余额为人民币6,640,331.10元的可抵扣亏损按照当地税法规定可在未来无限期内弥补。

17、短期借款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	19,800,000.00
合计	-	19,800,000.00

18、应付票据及应付账款

18.1 应付账款列示：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付带宽、运营费用	53,003,256.34	25,949,021.19
应付服务费	20,523,372.04	14,234,193.21
应付市场费用	2,940,167.50	4,898,937.43
应付设备款	2,273,997.69	6,610,065.51
应付其他款项	1,317,915.45	2,090,515.30
合计	80,058,709.02	53,782,732.64

年末无账龄超过一年的重大应付账款。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

19、预收款项

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收服务款	229,857,594.32	227,055,337.84
合计	229,857,594.32	227,055,337.84

年末无账龄超过一年的重大预收款项。

20、应付职工薪酬

20.1 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	31,320,712.87	295,263,300.20	295,304,307.05	31,279,706.02
二、离职后福利-设定提存计划	1,644,629.42	30,456,319.55	30,381,949.35	1,718,999.62
三、辞退福利	1,073,152.24	1,715,143.79	1,989,526.51	798,769.52
合计:	34,038,494.53	327,434,763.54	327,675,782.91	33,797,475.16

20.2 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,113,434.09	261,652,958.66	261,962,556.87	29,803,835.88
二、职工福利费	-	1,923,806.14	1,923,806.14	-
三、社会保险费	1,185,828.13	15,910,324.13	15,824,495.86	1,271,656.40
其中: 医疗保险费	806,639.31	14,251,615.88	14,186,931.04	871,324.15
工伤保险费	329,559.14	530,680.67	515,698.98	344,540.83
生育保险费	49,629.68	1,128,027.58	1,121,865.84	55,791.42
四、住房公积金	21,450.65	15,563,397.76	15,449,619.16	135,229.25
五、工会经费和职工教育经费	-	111,969.76	58,099.57	53,870.19
六、其他短期薪酬	-	100,843.75	85,729.45	15,114.30
合计	31,320,712.87	295,263,300.20	295,304,307.05	31,279,706.02

20.3 设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.基本养老保险	1,595,584.91	29,684,806.81	29,613,256.34	1,667,135.38
2.失业保险	49,044.51	771,512.74	768,693.01	51,864.24
合计	1,644,629.42	30,456,319.55	30,381,949.35	1,718,999.62

注: 其他短期薪酬主要包括残保金。

本集团境内子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 本集团分别按员工上年平均工资的 19%、0.8% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

20、 应付职工薪酬- 续

20.3 设定提存计划- 续

注： 其他短期薪酬主要包括残保金。 - 续

本集团境外子公司根据所在地养老保险、失业保险政策进行费用的缴纳。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 29,684,806.81 元及人民币 771,512.74 元(2017 年：人民币 27,785,268.86 元及人民币 2,355,224.93 元)。于 2018 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 1,667,135.38 元及人民币 51,864.24 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 1,595,584.91 元及人民币 49,044.51 元)的应缴存费用是于本报告期应付而未支付的养老保险及失业保险。有关应缴存费用已于报告期后支付。

21、 应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,847,189.76	1,698,295.51
企业所得税	9,079,430.96	4,747,759.18
个人所得税	1,274,552.14	1,870,572.88
城市维护建设税	66,894.19	65,859.77
教育费附加	54,003.26	57,180.70
境外公司销售税等	495,747.03	676,708.41
其他	8,303.74	(519.91)
合计	13,826,121.08	9,115,856.54

22、 其他应付款

22.1 分类列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	18,375.13
其他应付款	181,835,463.95	102,532,554.99
合计	181,835,463.95	102,550,930.12

22.2 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	18,375.13
合计	-	18,375.13

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

22、其他应付款- 续

22.3 其他应付款明细如下：

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
股权转让款(注)	139,500,000.00	63,872,868.06
限制性股票回购义务	35,340,000.00	15,960,000.00
押金及保证金	1,914,562.18	4,428,241.69
房租及管理费	1,170,046.78	1,646,960.74
外部公司往来	489,314.64	395,233.23
诉讼及赔偿款	-	13,395,110.00
其他	3,421,540.35	2,834,141.27
合计	181,835,463.95	102,532,554.99

注： 股权收购款余额为本公司之子公司上海通信收购 I-Access 应付余款人民币 13,950.00 万元。以前年度购买展动科技股权收购款人民币 4,923.63 万元及购买 iTalk Media 股权收购款人民币 1,463.66 万元已于本年全部支付。

23、递延收益

项目	人民币元				
	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
263 云通信项目(注 1)	2,292,000.00	-	1,146,000.00	1,146,000.00	与资产相关
移动数据虚拟专用网络服务平台项目(注 2)	719,515.67	-	387,500.00	332,015.67	与资产相关
263 企业号云呼智能通信平台(注 3)	-	1,200,000.00	251,000.00	949,000.00	与资产相关
合计	3,011,515.67	1,200,000.00	1,784,500.00	2,427,015.67	

注 1： 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，本集团 2014 年收到人民币 573 万元拨款补助。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，本集团按照所购买的资产使用年限分期计入当期损益。

注 2： 根据《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》(沪发改服务[2014]8 号)，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人民币 200 万元用于上海通信的“移动数据虚拟专用网络服务平台”项目的建设。上海通信分别于 2014 年度、2015 年度收到该补助款，上海通信利用该补助款购买相关设备，并按照所购买的资产使用年限分期计入当期损益。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

23、递延收益- 续

注 3：根据《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》(沪财预[2016]149号)、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目经费管理实施办法》(沪张江高新管委[2016]86号)和《关于下达张江国家自主创新示范区专项发展资金2017年度重点项目(虹口园)资助经费的通知》(沪张江高新管委[2018]74号)的规定，上海市虹口区科学技术委员会拨付人民币 200 万元用于上海通信的“263 企业号云呼智能通信平台”项目的建设。上海通信于 2018 年度收到人民币 120 万元用于设备的购买，并按照所购买的资产使用年限分期计入当期损益。

24、股本

人民币元

项目	年初余额	发行新股	本年变动			年末余额
			送股	公积金转股	限制性股票注销	
股份总数	787,380,220.00	7,600,000.00	-	-	-	794,980,220.00

25、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注 1)	815,173,789.55	11,780,000.00	-	826,953,789.55
其他资本公积(注 2)	17,667,052.98	5,920,800.00	-	23,587,852.98
合计	832,840,842.53	17,700,800.00	-	850,541,642.53

注 1：股本溢价本年增加系公司本年度向激励对象授予限制性股票所致，详见附注(十二)。

注 2：其他资本公积本年增加人民币 5,920,800.00 元，系本集团本年度依据预计可行权权益工具的数量确认的股份支付费用。

26、库存股

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与限制性股票回购义务相关的库存股	15,960,000.00	19,380,000.00	-	35,340,000.00
合计	15,960,000.00	19,380,000.00	-	35,340,000.00

注：库存股本年增加系本集团本年度向激励对象授予限制性股票所致。截至本年末，2017 年度股权激励尚有 3,800,000 股未回购及解锁，2018 年度股权激励尚有 7,600,000 股未回购及解锁，详见附注(十二)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

27、其他综合收益

人民币元

项目	年初余额	本年发生额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(注)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	51,488,131.38	(6,977,137.38)	(104,114.49)	(5,733,128.09)	(1,139,894.80)	50,348,236.58
1、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	42,093,637.06	(22,932,479.42)	-	(5,733,128.09)	(17,199,351.33)	24,894,285.73
2、外币报表折算差额	9,394,494.32	15,955,342.04	(104,114.49)	-	16,059,456.53	25,453,950.85
其他综合收益合计	51,488,131.38	(6,977,137.38)	(104,114.49)	(5,733,128.09)	(1,139,894.80)	50,348,236.58

注：系注销子公司迪讯香港时，将归属于本集团所有者权益的外币报表折算差额转入当期损益产生。

28、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	89,953,459.93	778,281.44	-	90,731,741.37
合计	89,953,459.93	778,281.44	-	90,731,741.37

29、未分配利润

人民币元

项目	本年度	上年度
调整前上年末未分配利润	66,177,012.06	36,407,962.39
调整后年初未分配利润	66,177,012.06	36,407,962.39
加：本年归属于本公司股东的净利润	86,042,223.02	30,986,896.11
减：提取盈余公积	778,281.44	1,217,846.44
年末未分配利润	151,440,953.64	66,177,012.06

29.1 提取法定盈余公积

根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润之 10% 提取。本公司本年度提取法定盈余公积人民币 778,281.44 元。

29.2 资产负债表日后决议的利润分配情况

经 2019 年 3 月 28 日本公司第六届董事会第七次会议审议通过，本公司计划以截止到 2018 年 12 月 31 日的总股本 794,980,220 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.00 元(含税)，共计现金股利人民币 79,498,022.00 元。自董事会审议上述利润分配预案后至实施利润分配方案的股权登记日期间，若本公司股本因限制性股票激励计划和股票期权激励计划发生变动的，依照未来实施分配方案时股权登记日的股本为基数实施，并保持上述分配比例不变对总额进行调整。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

29.3 子公司已提取的盈余公积

2018 年 12 月 31 日，本集团未分配利润余额中包括境内子公司已提取的盈余公积为人民币 54,975,887.97 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 54,716,848.48 元)。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

30、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
企业业务	499,394,272.04	242,002,108.87	378,778,834.71	148,737,931.87
个人业务	411,049,502.57	133,582,363.35	431,299,612.76	140,986,600.65
其他业务	18,289,750.02	7,038,946.76	25,773,288.40	12,310,012.47
合计	928,733,524.63	382,623,418.98	835,851,735.87	302,034,544.99

按收入来源地划分的对外交易收入：

人民币元

营业收入	本年发生额	上年发生额
中国大陆	541,219,328.44	420,295,870.11
中国大陆外	387,514,196.19	415,555,865.76
合计	928,733,524.63	835,851,735.87

本集团的收入主要来源于企业用户和个人用户，较为分散。本集团不存在依赖于单一客户的情况。

31、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
美国销售税	287,614.56	572,214.34
城建税	739,351.20	744,407.23
教育费附加	653,208.23	642,429.65
其他(注)	1,642,687.92	1,442,526.54
合计	3,322,861.91	3,401,577.76

注：其他主要为印花税、房产税、车船使用税等。

32、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	124,716,477.38	139,541,005.66
广告宣传费	29,886,526.25	41,751,270.39
房租及管理费	11,993,589.27	11,219,919.98
差旅费	4,013,508.83	4,157,168.46
折旧摊销费	1,416,720.62	1,942,012.85
办公邮电费	1,497,362.23	1,972,357.71
其他	4,379,397.40	6,062,300.55
合计	177,903,581.98	206,646,035.60

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

33、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	102,410,571.49	86,503,934.19
房租及管理费	19,505,078.07	23,266,701.00
咨询审计费	8,739,323.06	20,056,192.76
折旧摊销费	6,086,577.31	7,075,847.74
办公邮电费	4,103,783.16	3,926,098.23
股份支付费用	5,920,800.00	3,847,521.93
差旅费	4,231,330.54	3,681,600.35
其他	10,165,035.77	14,486,667.67
合计	161,162,499.40	162,844,563.87

34、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	105,194,300.80	123,265,890.86
折旧摊销费	26,046,928.78	30,763,516.34
差旅费	1,290,632.54	1,775,377.85
其他	2,733,809.76	4,597,415.95
合计	135,265,671.88	160,402,201.00

35、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	706,287.48	1,367,212.70
利息收入	(17,716,806.65)	(22,460,900.41)
汇兑损失	184,482.49	7,266,049.51
手续费	393,789.21	385,640.51
合计	(16,432,247.47)	(13,441,997.69)

36、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,944,801.98	2,678,760.41
存货跌价损失	3,728.71	(616.51)
固定资产减值损失	-	1,966,815.77
合计	5,948,530.69	4,644,959.67

37、其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,257,589.11	2,627,229.12
个税扣缴税款手续费返还	641,048.38	53,559.01
合计	3,898,637.49	2,680,788.13

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

38、投资收益

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资(损失)收益	(1,083,071.64)	385,599.13
处置/购买日之前持有股权相关的 其他综合收益转入投资损失	(104,114.49)	(43,078.33)
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,059,112.59	400,000.00
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	-	16,328,324.38
购买理财产品取得的收益	5,016,401.34	4,344,727.11
合计	7,888,327.80	21,415,572.29

39、营业外收入

项目	人民币元		
	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
政府补助(附注六(46))	1,237,261.84	2,013,503.36	1,237,261.84
其他	451,967.89	69,494.25	451,967.89
合计	1,689,229.73	2,082,997.61	1,689,229.73

40、营业外支出

项目	人民币元		
	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
非流动资产报废损失	2,392,511.10	1,964,924.07	2,392,511.10
捐赠支出	174,808.67	54,838.43	174,808.67
诉讼和解费用	-	5,911,920.00	-
其他	47,980.32	(79,287.08)	47,980.32
合计	2,615,300.09	7,852,395.42	2,615,300.09

41、所得税费用

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,993,421.44	9,377,695.48
递延所得税费用	5,586,226.33	(3,663,023.73)
合计	14,579,647.77	5,714,671.75

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

41、所得税费用- 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	88,930,003.49	27,279,834.00
按 25% 的税率计算的所得税费用(上年度：25%)	22,232,500.87	6,819,958.50
子公司适用不同税率的影响	(12,851,709.49)	(6,878,962.10)
调整以前期间所得税的影响	(2,361,524.71)	1,060,227.40
非应税收入的影响	(1,218,081.41)	(3,773,073.99)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,130,077.71	2,864,161.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(531,383.51)	(6,942,176.99)
本年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	17,104,532.40	17,416,179.71
税率变动的影响	(1,785,307.17)	(491,976.93)
研发加计扣除的影响	(8,139,456.92)	(4,359,665.64)
所得税费用	14,579,647.77	5,714,671.75

42、现金流量表项目注释

42(1)收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,910,350.95	2,853,164.38
存款利息收入	18,460,530.25	22,185,624.87
代收集成款	1,724,610.10	10,657,503.75
单位往来	909,296.12	4,764,899.95
保证金及押金、备用金	1,711,604.44	2,182,403.90
代扣个税返还	641,048.38	53,559.01
其他	1,705,066.29	1,532,907.59
合计	29,062,506.53	44,230,063.45

42(2)支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
日常费用	29,325,667.74	32,380,872.19
市场营销费用	28,325,180.58	31,590,729.61
房租物业及水电暖费	36,538,409.50	42,808,496.19
中介机构及法务专项费用	23,413,508.96	10,686,868.82
押金及保证金	243,059.16	3,097,312.48
代付集成款	1,757,481.00	10,522,389.08
单位或个人往来	23,972,996.45	6,182,668.77
其他	1,290,452.85	1,304,744.29
合计	144,866,756.24	138,574,081.43

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

42、现金流量表项目注释 - 续

42(3)收到的其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	802,430,000.00	521,500,000.00
合计	802,430,000.00	521,500,000.00

42(4)支付的其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	781,710,000.00	589,500,000.00
合计	781,710,000.00	589,500,000.00

42(5)支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励授予限制性股票的回购款	-	94,355,160.00
合计	-	94,355,160.00

43、现金流量表补充资料

43(1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	74,350,355.72	21,565,162.25
加: 资产减值准备	5,948,530.69	4,644,959.67
固定资产折旧、投资性房地产折旧	36,406,489.74	33,985,864.24
无形资产摊销	28,279,594.95	32,516,276.65
长期待摊费用摊销	26,164,377.32	28,947,885.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	870,098.70	366,979.28
固定资产报废损失	2,392,511.10	1,964,924.07
财务费用	1,358,711.80	7,826,214.72
投资收益	(7,888,327.80)	(21,415,572.29)
递延收益的减少	(584,500.00)	(1,696,000.00)
股份支付费用	5,920,800.00	3,847,521.93
递延所得税资产减少	8,760,889.47	1,394,594.09
递延所得税负债减少	(3,174,663.14)	(4,909,708.65)
存货的减少(增加)	(1,777,539.88)	(4,224,164.10)
经营性应收项目的(增加)减少	(22,015,563.38)	37,145,218.99
经营性应付项目的减少	(27,516,095.37)	(610,175.59)
经营活动产生的现金流量净额	127,495,669.92	141,349,980.76
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	615,424,871.29	750,705,917.52
减: 现金及现金等价物的年初余额	750,705,917.52	1,100,934,642.67
现金及现金等价物净增加额	(135,281,046.23)	(350,228,725.15)

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

43、现金流量表补充资料- 续

43(2)取得子公司支付的现金净额

人民币元

	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	190,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,410,962.72
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	63,157,049.98
其中：展动科技	49,236,260.06
iTalk Media	13,920,789.92
取得子公司支付的现金净额	247,246,087.26

43(3)现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	上年发生额
一、现金	615,424,871.29	750,705,917.52
其中：库存现金	30,351.44	38,613.04
可随时用于支付的银行存款	615,394,519.85	750,667,304.48
二、年末现金及现金等价物余额	615,424,871.29	750,705,917.52

44、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	余额	受限原因
货币资金	104,967.91	公司申请信用卡，用银行存款提供的保证金
货币资金	183,618.05	公司用银行存款向供应商提供的保证金
合计	288,585.96	

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

45、外币货币性项目

45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			173,920,182.60
其中：美元	22,753,219.91	6.8632	156,159,898.89
港币	13,684,104.48	0.8762	11,989,628.40
澳大利亚元	161,341.75	4.8250	778,473.94
加拿大元	936,783.05	5.0381	4,719,606.69
新加坡元	21,398.26	5.0062	107,123.97
日元	2,672,871.00	0.0619	165,450.71
应收账款			65,790,929.94
其中：美元	5,881,964.52	6.8632	40,369,098.89
澳大利亚元	81,013.23	4.8250	390,888.83
加拿大元	624,570.09	5.0381	3,146,646.57
新西兰元	902.60	4.5954	4,147.81
新加坡元	45,385.20	5.0062	227,207.39
港币	24,399,300.14	0.8762	21,378,666.78
欧元	24,179.00	7.8473	189,739.87
日元	1,365,651.00	0.0619	84,533.80
其他应收款			7,238,166.20
其中：美元	502,816.13	6.8632	3,450,927.66
澳大利亚元	16,500.00	4.8250	79,612.50
加拿大元	94,837.53	5.0381	477,800.96
新西兰元	-	4.5954	-
新加坡元	9,497.70	5.0062	47,547.39
港币	3,631,907.89	0.8762	3,182,277.69
欧元	-	7.8473	-
日元	-	0.0619	-
应付账款			32,981,556.33
其中：美元	3,876,052.96	6.8632	26,602,126.68
澳大利亚元	27,391.44	4.8250	132,163.70
加拿大元	332,131.88	5.0381	1,673,313.62
新西兰元	-	4.5954	-
新加坡元	8,658.80	5.0062	43,347.68
港币	4,920,170.74	0.8762	4,311,053.60
欧元	21,277.00	7.8473	166,967.00
日元	849,500.00	0.0619	52,584.05
其他应付款			4,617,476.99
其中：美元	331,004.41	6.8632	2,271,749.47
澳大利亚元	2,982.23	4.8250	14,389.26
加拿大元	22,813.41	5.0381	114,936.24
新西兰元	-	4.5954	-
新加坡元	18,939.33	5.0062	94,814.07
港币	2,408,598.88	0.8762	2,110,414.34
日元	180,510.69	0.0619	11,173.61

45.2 境外经营实体说明

本集团重要的境外经营实体为 iTalk Global 公司，其主要经营地为美国，记账本位币为美元。上述美元项目主要由该子公司持有。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、计入当期损益的政府补助

人民币元

政府补助项目	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	本年累计数	上年累计数
263 云通信项目(附注六(23))	与资产相关	其他收益	1,146,000.00	1,146,000.00
移动数据虚拟专用网络服务平台项目(附注六(23))	与资产相关	其他收益	387,500.00	550,000.00
263 企业号云呼智能通信平台(附注六(23))	与资产相关	其他收益	251,000.00	-
软件产品增值税即征即退	与收益相关	其他收益	237,589.11	681,229.12
在线教育培训项目	与收益相关	其他收益	-	250,000.00
广州市企业研发经费投入后补助	与收益相关	其他收益	1,108,300.00	-
高新技术企业认定通过奖励	与收益相关	其他收益	120,000.00	-
其他	与收益相关	其他收益	7,200.00	-
出口业务贴息资金	与收益相关	营业外收入	578,479.00	651,250.00
高新技术企业一次性发展补贴资金	与收益相关	营业外收入	250,000.00	600,000.00
产业转型升级专项资金	与收益相关	营业外收入	-	430,880.00
其他	与收益相关	营业外收入	408,782.84	331,373.36
合计			4,494,850.95	4,640,732.48

47、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1)基本每股收益

分子计算过程如下：

人民币元

	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净(亏损)利润	86,042,223.02	30,986,896.11
减：当年分配给预计未来可解锁限制性股票的现金股利	-	-
用于计算基本每股收益的分子	86,042,223.02	30,986,896.11

分母计算过程如下：

人民币元

	本年数	上年数
年初已发行的普通股股数	787,380,220	796,907,220
减：年初已发行的限制性股票股数	3,800,000	13,327,000
加：本年增发的除限制性股票外的普通股加权数	-	-
加：本年解锁的限制性股票加权数	-	-
用于计算基本每股收益的分母	783,580,220	783,580,220

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

47、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程- 续

(2) 稀释每股收益

分子计算过程如下：

	人民币元	
	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净(亏损)利润	86,042,223.02	30,986,896.11

分母计算过程如下：

	人民币元	
	本年数	上年数
年初已发行的普通股股数	787,380,220	796,907,220
减：年初已发行的限制性股票股数	3,800,000	13,327,000
加：尚未解锁限制性股票增加的普通股股数	483,563	-
加：尚未行权的股票期权增加的普通股股数	-	-
用于计算稀释每股收益的分母	784,063,783	783,580,220

于2017年12月31日，尚未完成的限制性股票激励计划未满足解锁所附业绩条件，因此在计算2017年度稀释性每股收益时不予考虑。

(3) 每股收益

	人民币元	
	本年金额	上年金额
基本每股收益	0.11	0.04
稀释每股收益	0.11	0.04

(七) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

	人民币元	
被购买方名称	深圳日升	I-Access
股权取得时点	2018年6月10日	2018年7月5日
股权取得成本	20,000,000.00	310,000,000.00
股权取得比例(%)	100.00%	100.00%
股权取得方式	购买	购买
购买日	2018年6月10日	2018年7月5日
购买日的确定依据	能够实际控制被购买方	能够实际控制被购买方
购买日至年末被购买方的收入	53,908,345.11	57,199,935.16
购买日至年末被购买方的净利润	2,732,999.53	17,285,867.01

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(七) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(2)合并成本及商誉

人民币元

合并成本	深圳日升	I-Access
现金	20,000,000.00	310,000,000.00
或有对价的公允价值	-	-
合并成本合计	20,000,000.00	310,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,111,545.08	11,359,930.29
商誉	6,888,454.92	298,640,069.71

注：2018年6月10日，公司之子公司上海通信收购深圳日升100%的股权，股权对价为人民币2,000万元。2018年6月10日，上海通信取得深圳日升的实际控制权。

2018年7月5日，公司之子公司上海通信收购I-Access100%的股权，股权对价为人民币31,000万元。此外，根据股权转让协议约定，若深圳日升和I-Access2018年至2020年累计净利润未达到承诺业绩，则原股东根据深圳日升和I-Access实际完成利润情况与目标利润的差异为基准计算确定应退回的股权转让款金额。2018年7月5日，上海通信取得I-Access的实际控制权。于购买日，本集团预计深圳日升和I-Access可以完成业绩目标，相关或有资产的公允价值为零。

于2018年12月31日，公司预计深圳日升和I-Access可以完成业绩目标，或有资产的公允价值未发生变动。

(3)被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

项目	深圳日升	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	40,938,562.53	37,638,562.53
货币资金	1,547,854.43	1,547,854.43
应收票据及应收账款	25,080,913.22	25,080,913.22
存货	179,010.87	179,010.87
预付款项	6,181,293.74	6,181,293.74
其他流动资产	3,852,897.53	3,852,897.53
固定资产	209,639.91	209,639.91
无形资产	3,300,000.00	-
递延所得税资产	586,952.83	586,952.83
负债：	27,827,017.45	27,332,017.45
应付票据及应付账款	25,820,065.60	25,820,065.60
应付职工薪酬	353,774.25	353,774.25
应交税费	1,158,177.60	1,158,177.60
递延所得税负债	495,000.00	-
净资产	13,111,545.08	10,306,545.08
取得的净资产	13,111,545.08	10,306,545.08

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(七) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(3)被购买方于购买日可辨认资产、负债- 续

人民币元

项目	I-Access	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	33,341,062.63	33,341,062.63
货币资金	4,863,108.29	4,863,108.29
应收票据及应收账款	25,787,292.52	25,787,292.52
其他应收款	1,786,774.66	1,786,774.66
存货	123,767.32	123,767.32
预付款项	195,193.18	195,193.18
固定资产	346,264.37	346,264.37
递延所得税资产	238,662.29	238,662.29
负债：	21,981,132.34	21,981,132.34
应付票据及应付账款	14,492,055.39	14,492,055.39
预收款项	79,656.31	79,656.31
应付职工薪酬	22,795.32	22,795.32
应交税费	7,160,054.20	7,160,054.20
其他应付款	226,571.12	226,571.12
净资产	11,359,930.29	11,359,930.29
取得的净资产	11,359,930.29	11,359,930.29

(八) 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

企业集团的构成见附注(二)合并财务报表范围。

(2)重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
上海奈盛	49%	(11,691,867.30)	-	78,098,414.58

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(八) 在其他主体中的权益- 续

1、在子公司中的权益- 续

(3)重要非全资子公司的重要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海奈盛	57,026,742.51	114,494,513.68	171,521,256.19	12,136,736.63	-	12,136,736.63

子公司名称	本年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海奈盛	13,892,007.18	(23,860,953.65)	(23,860,953.65)	7,565,711.31

2、本集团联营企业汇总信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业投资账面价值合计	22,597,655.24	3,680,726.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(1,083,071.64)	385,599.13
其他综合收益	-	27,550.42
综合收益总额	(1,083,071.64)	413,149.55

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团的联营企业均为非上市公司，本集团于联营公司的权益无论个别或合计均不会对本集团本年度的财务状况或经营业绩构成重大影响。

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产中的理财产品、可供出售金融资产、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(六)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险是由以非记账本位币计量的货币性项目产生的。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于2018年12月31日，除下表所述资产及负债为美元余额外，集团其他主要资产及负债均为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
货币资金	68,025,821.18	106,004,854.10
应收票据及应收账款	4,591,250.40	844,487.72
应付票据及应付账款	2,490,143.90	43,237.06

1.1.1.1 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和所有者权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对净利润的影响 人民币元	对股东权益的影响 人民币元	对净利润的影响 人民币元	对股东权益的影响 人民币元
美元	对人民币升值 5%	2,629,759.79	2,629,759.79	3,942,649.34	3,942,649.34
美元	对人民币贬值 5%	(2,629,759.79)	(2,629,759.79)	(3,942,649.34)	(3,942,649.34)

1.1.2 利率风险-现金流量变动风险

因本公司无浮动利率银行借款，因此不受利率变动的影响。

1.1.3. 其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产的部分投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.3. 其他价格风险-续

在其他变量不变的情况下，本集团于资产负债表日可供出售金融资产中的上市权益工具投资对权益证券投资价格的敏感度：

	本年度	上年度
权益证券投资价格可能的合理变动	5%	5%

人民币元

	本年度	上年度
其他综合收益上升(下降)		
—因权益证券投资价格上升	2,334,375.00	3,036,842.98
—因权益证券投资价格下降	(2,334,375.00)	(3,036,842.98)

1.2 信用风险

2018年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

对于应收票据及应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。截止2018年12月31日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额37.35%(2017年：21.52%)。

本集团货币资金仅存放于信用等级较高的银行，故货币资金信用风险较低。

1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险- 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	年末余额			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
应付票据及应付账款	80,058,709.02	-	-	-
其他应付款	181,835,463.95	-	-	-
小计	261,894,172.97	-	-	-

人民币元

项目	年初余额			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
应付票据及应付账款	53,782,732.64	-	-	-
其他应付款	102,532,554.99	-	-	-
应付利息	18,375.13	-	-	-
短期借款	20,123,306.30	-	-	-
小计	176,456,969.06	-	-	-

(十) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

本集团的部分可供出售金融资产-权益性投资在报告年末以公允价值计量。下表就如何确定该等金融资产的公允价值提供了相关信息。

人民币元

金融资产	公允价值	公允价值层级
	2018年12月31日	
可供出售金融资产-权益性投资	62,250,000.00	第三层次

2、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

人民币元

金融资产	公允价值	估值技术	主要输入值
	2018年12月31日		
可供出售金融资产-权益性投资(注1)	32,850,000.00	市场乘法法	•可比公司市盈率； •流动性折扣
可供出售金融资产-权益性投资(注2)	29,400,000.00	最近一次股权交易价格	

(十) 公允价值的披露 - 续

2、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- 续

注 1：本公司聘请中联资产评估集团有限公司(以下简称“中联资产”)对被投资单位的公允价值进行了评估。于 2017 年度及之前，被投资单位系新三板挂牌公司且存在活跃市场，以交易价格作为第一层次公允价值确认依据。于 2018 年度，被投资单位停牌且无交易发生，中联资产选取市场乘数法对其股权价值进行评估，评估价值系参考了相同或类似行业市盈率并考虑了流动性折扣的调整。

注 2：本公司聘请中联资产对被投资单位的公允价值进行了评估。被投资单位于资产负债表日之前发生了股权交易行为，考虑到交易价格的公允性以及交易日至资产负债表日，被投资单位经营情况并未发生重大变化，因此以该次交易价格作为其公允价值确认依据。

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

人民币元

金融资产	2017年 12月31日	转入第 三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算			2018年 12月31日
			计入其他 综合收益	当期转入 损益	购买	出售	结算	
可供出售金融资产 -权益性投资	-	60,742,479.42	(27,892,479.42)	-	-	-	-	32,850,000.00
可供出售金融资产 -权益性投资	20,240,000.00	-	4,960,000.00	-	4,200,000.00	-	-	29,400,000.00
合计	20,240,000.00	60,742,479.42	(22,932,479.42)	-	4,200,000.00	-	-	62,250,000.00

4、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

于 2017 年度及之前，本公司对存在活跃市场的新三板挂牌公司的股权投资于第一层次公允价值计量。于 2018 年度，被投资单位停牌且无交易发生，本公司将其转入第三层次公允价值计量，并聘请中联资产对其公允价值进行了评估。

5、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

本集团管理层认为，财务报表中的按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(十一) 关联方及关联方交易

1、本公司的第一大股东情况

人民币元

股东名称	年末账面		年初账面	
	金额	持股比例	金额	持股比例
李小龙	136,894,273.00	17.22%	139,894,273.00	17.77%

2、本集团的联营企业情况

本集团的联营企业情况详见附注(六)8。

3、关联方交易情况

3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
创新为营(注1)	接受劳务	427,828.12	771,485.68
企飞力(注1)	接受劳务	1,073,980.48	617,769.36
合计		1,501,808.60	1,389,255.04

注1：创新为营、企飞力为本公司之子公司企业通信提供邮箱代理业务，企业通信向其支付代理费。

提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
企飞力	提供劳务	13,449,328.17	11,919,742.39
创新为营	提供劳务	11,154,990.29	11,159,934.76
易美云(注2)	提供劳务	-	70,754.72
合计		24,604,318.46	23,150,431.87

注2：易美云已于2018年12月注销。

4、关联方应收应付款项

4.1 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	企飞力	25,454.51	-	-	-
应收账款	创新为营	94.95	-	-	-

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

4、关联方应收应付款项- 续

4.2 应付项目

			人民币元	
项目名称	关联方	年末余额	年初余额	
预收款项	企飞力	17,717,571.72	16,645,374.73	
预收款项	创新为营	12,096,372.07	10,211,110.56	
应付账款	创新为营	2,999.68	76.39	

5、关键管理人员报酬

		人民币元	
项目名称		本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬		10,839,321.00	12,539,066.00

(十二) 股份支付**1、总体情况****1.1 限制性股票**

根据公司 2017 年第五届董事会第二十九次会议、第五届监事会第十九次会议及 2017 年第三次临时股东大会审议通过的《2017 年限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“2017 年度激励计划”)及其摘要等议案审议,公司以每股人民币 4.20 元向 9 名激励对象授予 380 万股限制性股票。

根据公司 2018 年第六届董事会第三次会议及 2018 年第四次临时股东大会审议通过的《2018 年限制性股票与股票期权激励计划(草案)》等议案(以下简称“2018 年度激励计划”),公司以每股人民币 2.55 元向 9 名激励对象授予 760 万股限制性股票。

(1)有关授予的限制性股票的详细信息,列示如下:

	授予日	授予数量	授予价格(人民币元)	锁定期	解锁时间	解锁比例
2017 年度激励计划	2017 年 12 月 25 日	3,800,000	4.20/股	自授予之日起 12 个月内为锁定期	第一次解锁:自授予日起 12 个月后; 第二次解锁:自授予日起 24 个月后。	第一次解锁: 50% 第二次解锁: 50%
2018 年度激励计划	2018 年 11 月 7 日	7,600,000	2.55 元/股	自授予之日起 12 个月内为锁定期	第一次解锁:自授予日起 12 个月后; 第二次解锁:自授予日起 24 个月后。	第一次解锁: 50% 第二次解锁: 50%

(十二) 股份支付 - 续

1、总体情况- 续

1.1 限制性股票 - 续

(2) 限制性股票解锁条件

1) 业绩条件

2017 年度激励计划

该激励对象限制性股票解锁条件需满足如下业绩要求：

- 第一次解锁：以 2016 年扣除商誉减值、或有对价增加额以及展动科技并购前持有股权估值调整后的归属于母公司净利润人民币 6,199 万元为基数，2018 年归属于母公司净利润增长率不低于 10%；
- 第二次解锁：以 2016 年扣除商誉减值、或有对价增加额以及展动科技并购前持有股权估值调整后的归属于母公司净利润人民币 6,199 万元为基数，2019 年归属于母公司净利润增长率不低于 100%。

2018 年度激励计划

该激励对象限制性股票解锁条件需满足如下业绩要求：

- 第一次解锁：以 2017 年归属于母公司的净利润 3,099 万元为基数，2019 年归属于母公司净利润不少于 16,200 万元；
- 第二次解锁：以 2017 年归属于母公司的净利润 3,099 万元为基数，2020 年归属于母公司净利润不少于 21,000 万元。

2) 个人绩效考核

根据 2017 年度激励计划及 2018 年度激励计划，激励对象在考核年度的绩效为合格及以上。

1.2 股票期权

根据公司 2018 年第五届董事会第三十二次会议、第五届监事会第二十二次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《2018 年股票期权激励计划(草案)》及其摘要议案，公司向孟雪霞等 107 名激励对象授予 361 万普通股股票期权。

根据公司 2018 年第六届董事会第三次会议及 2018 年第四次临时股东大会审议通过的《2018 年限制性股票与股票期权激励计划(草案)》等议案，公司向徐蕾等 160 名激励对象授予 820 万股普通股股票期权。

(十二) 股份支付 - 续

1、总体情况- 续

1.2 股票期权- 续

(1)有关授予的股票期权的详细信息，列示如下：

授予日	授予数量	行权价格 (人民币元)	行权时间	行权比例
2018年2月5日	3,610,000	7.65元/股	第一个行权期：自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止； 第二个行权期：自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止。	第一个行权期：50% 第二个行权期：50%
2018年11月7日	8,200,000	5.10元/股	第一个行权期：自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止； 第二个行权期：自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止。	第一个行权期：50% 第二个行权期：50%

(2)股票期权行权条件

2018年2月授予的股票期权

各行权考核年度业绩考核目标如下：

- 第一次行权：以2016年扣除商誉减值、或有对价增加额以及展动科技并购前持有股权估值调整后的归属于母公司净利润人民币6,199万元为基数，2018年归属于母公司净利润增长率不低于10%；
- 第二次行权：以2016年扣除商誉减值、或有对价增加额以及展动科技并购前持有股权估值调整后的归属于母公司净利润人民币6,199万元为基数，2019年归属于母公司净利润增长率不低于100%。

2018年11月授予的股票期权

各行权考核年度业绩考核目标如下：

- 第一次行权：以2017年归属于母公司的净利润3,099万元为基数，2019年归属于母公司净利润不少于16,200万元；
- 第二次行权：以2017年归属于母公司的净利润3,099万元为基数，2020年归属于母公司净利润不少于21,000万元。

(十二) 股份支付 - 续

2、变动情况

	2017年度激励计划		2018年度激励计划		2018年2月股票期权		2018年11月股票期权	
	股数	加权平均价格	股数	加权平均价格	股数	行权价格	股数	行权价格
2017年12月31日	3,800,000	4.20	-	-	-	-	-	-
授予	-	-	7,600,000	2.55	3,610,000	7.65	8,200,000	5.10
员工离职	-	-	-	-	490,000	7.65	80,000	5.10
2018年12月31日	3,800,000	4.20	7,600,000	2.55	3,120,000	7.65	8,120,000	5.10

截至2018年12月31日止，本公司2017年度激励计划下发行在外的限制性股票数量3,800,000股，预计将在1年内解锁；2018年度激励计划下发行在外的限制性股票数量7,600,000股，预计将在2年内解锁；2018年2月授予的股票期权预计将在1年内行权；2018年11月授予的期权预计将在2年内行权。

3、公允价值的确定及股份支付费用

对于上述限制性股票激励计划下非董事、高级管理人员的激励对象，限制性股票的公允价值以普通股市价为基础进行计量，董事及高级管理人员的限制性股票的公允价值以普通股市价为基础，并考虑受限成本的影响。

对于上述股票期权激励计划，本公司按照“布莱克-斯科尔期权定价模型”对股票期权在授予日的公允价值进行测算，模型中主要选取参数为标的股价、行权价格、期权有效期、公司近一年和两年股价波动率、中国国债一年和两年期利率和公司最近两年的平均股息率。

本公司2018年确认股份支付费用人民币5,920,800.00元(2017年：人民币3,847,521.93元)。截至2018年12月31日，股份支付累计计入资本公积的金额为人民币18,226,790.64元(2017年12月31日：人民币12,305,990.64元)。

(十三) 其他事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

	人民币元	
	年末余额	年初余额
已签约但未于财务报表中确认的		
- 构建长期资产承诺	754,978.14	447,339.30
合计	754,978.14	447,339.30

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(十三) 其他事项 - 续**1、重大承诺事项- 续****(2)经营租赁承诺**

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币元

	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	26,490,703.19	28,132,054.24
资产负债表日后第2年	16,187,736.84	24,504,228.96
资产负债表日后第3年	6,774,067.19	15,630,259.39
以后年度	29,563,933.73	36,114,534.05
合计	79,016,440.95	104,381,076.64

2、资产负债表日后事项-利润分配情况

经2019年3月28日本公司第六届董事会第七次会议审议通过，本公司计划以截止到2018年12月31日的总股本794,980,220股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币1.00元(含税)，共计现金股利人民币79,498,022.00元；以资本公积金向全体股东每10股转增7股，转增后，本公司资本公积由人民币872,278,990.98元减少到人民币315,792,836.98元。自董事会审议上述利润分配预案后至实施利润分配方案的股权登记日期间，若本公司股本因限制性股票激励计划和股票期权激励计划发生变动的，依照未来实施分配方案时股权登记日的股本为基数实施，并保持上述分配比例不变对总额进行调整。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

3、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个报告分部，分别为：企业业务、个人业务以及其他。本集团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。本集团的管理层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。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(十三) 其他事项 - 续

3、分部报告 - 续

报告分部的财务信息：

人民币元

项目	企业业务	个人业务	其他业务	未分配金额	分部间抵销	合并
2018年度						
对外营业收入	499,394,272.04	411,049,502.57	18,289,750.02	-	-	928,733,524.63
分部营业收入	499,394,272.04	411,049,502.57	18,289,750.02	-	-	928,733,524.63
分部营业成本	242,002,108.87	133,582,363.35	7,038,946.76	-	-	382,623,418.98
分部利润	60,264,890.49	27,834,169.51	830,943.49			88,930,003.49
其中：投资收益	7,992,442.29	(104,114.49)	-			7,888,327.80
资产减值损失	590,551.23	5,356,876.38	1,103.08			5,948,530.69
所得税费用				(14,579,647.77)		(14,579,647.77)
净利润	60,264,890.49	27,834,169.51	830,943.49	(14,579,647.77)	-	74,350,355.72

人民币元

项目	企业业务	个人业务	其他业务	未分配金额	分部间抵销	合并
2017年度						
对外营业收入	378,778,834.71	431,299,612.76	25,773,288.40	-	-	835,851,735.87
分部营业收入	378,778,834.71	431,299,612.76	25,773,288.40	-	-	835,851,735.87
分部营业成本	148,737,931.87	140,986,600.65	12,310,012.47	-	-	302,034,544.99
分部利润(亏损)	37,956,191.20	(3,965,660.82)	(6,710,696.38)	-	-	27,279,834.00
其中：投资收益	21,415,572.29	-	-	-	-	21,415,572.29
资产减值损失	4,459,662.97	196,355.23	(11,058.53)	-	-	4,644,959.67
所得税费用	-	-	-	(5,714,671.75)	-	(5,714,671.75)
净利润(亏损)	37,956,191.20	(3,965,660.82)	(6,710,696.38)	(5,714,671.75)	-	21,565,162.25

按资产所在地划分的非流动资产：

人民币元

项目	本年金额	上年金额
位于本国的非流动资产	868,150,477.80	590,616,393.65
位于其他国家的非流动资产	552,915,829.64	560,997,236.05
合计	1,421,066,307.44	1,151,613,629.70

注：上述非流动资产中不包括可供出售金融资产及递延所得税资产。

(十四) 公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行存款：	345,925,250.00	463,269,212.33
人民币	345,925,250.00	463,269,212.33
合计	345,925,250.00	463,269,212.33

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收票据及应收账款

2.1 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

人民币元

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	52,930,029.14	100.00	504,988.53	0.95	52,425,040.61
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,778,297.65	3.36	504,988.53	28.40	1,273,309.12
按关联方组合计提坏账的应收账款	51,151,731.49	96.64	-	-	51,151,731.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	52,930,029.14	100.00	504,988.53	0.95	52,425,040.61

人民币元

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	25,802,681.08	100.00	1,068,664.33	4.14	24,734,016.75
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,972,693.55	15.40	1,068,664.33	26.90	2,904,029.22
按关联方组合计提坏账的应收账款	21,829,987.53	84.60	-	-	21,829,987.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	25,802,681.08	100.00	1,068,664.33	4.14	24,734,016.75

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	777,759.37	-	-
3-6个月	108,660.22	10,866.02	10.00
6个月-1年	294,762.58	88,428.77	30.00
1-2年	382,843.48	191,421.74	50.00
2年以上	214,272.00	214,272.00	100.00
合计	1,778,297.65	504,988.53	28.40

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年度计提坏账准备金额人民币 52,541.46 元(2017年度：人民币 335,000.01 元)，转回坏账准备人民币 616,217.26 元(2017年度：零)。

(3) 本报告期无实际核销应收账款情况

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

2.1 应收账款 - 续

(4)年末余额前五名的应收账款情况:

人民币元

单位名称	余额	占应收账款 总额的比例(%)	计提的坏账准备
企业通信	24,447,898.98	46.19	-
网络科技	10,373,231.60	19.60	-
上海通信	9,488,188.34	17.92	-
广州二六三	6,842,412.57	12.93	-
单位 1	612,944.38	1.16	203,893.82
合计	51,764,675.87	97.80	203,893.82

3、其他应收款

3.1 分类列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,967,227.21	2,725,488.83
其他应收款	129,283,254.26	135,294,457.23
合计	131,250,481.47	138,019,946.06

3.2 应收利息

人民币元

项目	年末余额	年初余额
定期存款	1,715,513.89	2,129,954.10
固定收益理财产品应计利息	251,713.32	595,534.73
合计	1,967,227.21	2,725,488.83

3.3 其他应收款

(1)其他应收款按种类披露

人民币元

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	129,441,447.03	100.00	158,192.77	0.12	129,283,254.26
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	132,476.47	0.10	4,623.21	3.49	127,853.26
按余额百分比法计提坏账准备的应收账款	6,705,123.99	5.18	153,569.56	2.29	6,551,554.43
按关联方组合计提坏账的应收账款	122,603,846.57	94.72	-	-	122,603,846.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	129,441,447.03	100.00	158,192.77	0.12	129,283,254.26

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款 - 续

3.3 其他应收款- 续

(1)其他应收款按种类披露- 续

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	135,441,248.84	100.00	146,791.61	0.11	135,294,457.23
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	295,072.24	0.22	2,738.75	0.93	292,333.49
按余额百分比法计提坏账准备的应收账款	6,514,790.13	4.81	144,052.86	2.21	6,370,737.27
按关联方组合计提坏账的应收账款	128,631,386.47	94.97	-	-	128,631,386.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	135,441,248.84	100.00	146,791.61	0.11	135,294,457.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	123,084.46	-	-
3-6个月	90.79	9.08	10.00
6个月-1年	182.38	54.71	30.00
1-2年	9,118.84	4,559.42	50.00
合计	132,476.47	4,623.21	3.49

组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
通信业务保证金	6,056,221.40	121,124.43	2.00
房租等押金	648,902.59	32,445.13	5.00
合计	6,705,123.99	153,569.56	2.29

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年度计提坏账准备金额人民币 11,401.16 元(2017年度：人民币 2,738.74 元)，本年转回坏账准备为人民币零元(2017年度：零)。

(3)本报告期无实际核销其他应收款情况。

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款 - 续

3.3 其他应收款 - 续

(4)按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	6,705,123.99	6,514,790.13
集团合并范围内公司往来	122,603,846.57	128,631,386.47
其他	132,476.47	295,072.24
合计	129,441,447.03	135,441,248.84

(5)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
企业通信	集团合并范围内公司往来	61,762,550.60	1-2年	47.70	-
上海通信	集团合并范围内公司往来	46,489,183.48	2-3年	35.92	-
广州二六三	集团合并范围内公司往来	11,245,792.51	1年以内	8.69	-
单位1	业务保证金	6,000,000.00	4年-5年	4.64	120,000.00
首都在线	集团合并范围内公司往来	2,238,470.41	1年以内	1.73	-
合计		127,735,997.00		98.68	120,000.00

4、长期股权投资

人民币元

款项性质	年末余额			年初余额		
	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	1,504,056,572.21	(178,874,705.75)	1,325,181,866.46	1,305,073,272.21	(178,874,705.75)	1,126,198,566.46
对联营企业投资	18,813,058.70	-	18,813,058.70	24,468,655.19	(24,468,655.19)	-
合计	1,522,869,630.91	(178,874,705.75)	1,343,994,925.16	1,329,541,927.40	(203,343,360.94)	1,126,198,566.46

其中，对子公司投资明细如下：

人民币元

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增资(注1)	其他增加(注2)	本年减少	本年计提 减值准备	年末余额	减值准备 年末余额
企业通信	70,000,000.00	208,043,784.70	3,860,000.00	1,385,100.00	-	-	213,288,884.70	-
上海通信	30,000,000.00	121,629,713.93	191,410,000.00	843,300.00	-	-	313,883,013.93	(34,635,570.72)
网络科技	520,000,000.00	567,006,281.07	-	830,900.00	-	-	567,837,181.07	(144,239,135.03)
二六三香港控股	美元 2,750,000.00	23,659,605.00	-	-	-	-	23,659,605.00	-
广州二六三	150,000,000.00	205,859,181.76	-	654,000.00	-	-	206,513,181.76	-
合计		1,126,198,566.46	195,270,000.00	3,713,300.00	-	-	1,325,181,866.46	(178,874,705.75)

注1：2018年度，本公司对子公司以现金增资人民币195,270,000.00元。

注2：其他增加主要系本公司授予子公司员工限制性股票及股票期权确认的股份支付费用。

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”。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

5、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,904,176.58	1,617,615.57	7,662,609.60	1,041,840.20
其他业务收入	31,330,076.49	8,704,809.86	29,314,506.62	7,082,627.04
合计	40,234,253.07	10,322,425.43	36,977,116.22	8,124,467.24

6、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	(552,274.64)	337,738.75
合计	(552,274.64)	337,738.75

7、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资损失	(1,186,941.30)	-
购买理财产品取得收益	5,016,401.34	4,344,727.11
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,059,112.59	400,000.00
合计	7,888,572.63	4,744,727.11

8、关联方往来及交易

8.1 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(二)合并财务报表范围。

8.2 本集团的联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注(六)8。

8.3 关联方交易情况

本公司作为出租方

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
企业通信	租赁业务收入	2,145,501.81	2,163,386.31
上海通信	租赁业务收入	37,845.15	130,387.65
网络科技	租赁业务收入	1,668,870.89	2,063,020.62
软件技术	租赁业务收入	200.00	600.00
广州二六三	租赁业务收入	600.00	-
北京展视	租赁业务收入	1,200.00	-
	小计	3,854,217.85	4,357,394.58

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

8、关联方往来及交易 - 续

8.3 关联方交易情况- 续

其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
企业通信	其他收入	9,807,297.77	10,411,211.70
上海通信	其他收入	4,814,551.30	4,035,493.87
网络科技	其他收入	8,958,577.22	8,097,512.52
广州二六三	其他收入	3,869,801.12	2,390,334.04
企业通信	利息收入	793,996.80	592,641.27
上海通信	利息收入	-	171,696.87
广州二六三	利息收入	26,496.39	421,882.87
首都在线	利息收入	-	2,203,275.19
网络科技	利息收入	97,555.12	2,586,480.62
软件技术	利息收入	71,857.92	412,431.18
	小计	28,440,133.64	31,322,960.13
企业通信	业务成本-服务成本	8,286,806.47	6,343,837.71
企业通信	托管费	90,566.04	90,566.04
企业通信	利息支出	-	2,936,037.28
展动科技	利息支出	358,754.43	730,886.32
北京展视	利息支出	1,582,658.53	2,176,665.20
杭州展动科技有限公司	利息支出	-	11,150.74
上海通信	利息支出	137,917.71	17,021.84
广州二六三	利息支出	1,497.94	87,858.54
首都在线	利息支出	66,156.97	30,844.33
软件技术	利息支出	667,331.89	642,979.80
网络科技	利息支出	91,246.90	-
	小计	11,282,936.88	13,067,847.80

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

8、关联方往来及交易 - 续

8.4 关联方应收应付款项

应收款项

人民币元

项目	关联方	年末余额	年初余额
		账面余额	账面余额
应收账款	企业通信	24,447,898.98	14,034,123.34
应收账款	上海通信	9,488,188.34	4,594,727.60
应收账款	网络科技	10,373,231.60	460,047.22
应收账款	广州二六三	6,842,412.57	2,740,423.37
应收账款	软件技术	-	666.00
	小计	51,151,731.49	21,829,987.53
其他应收款	企业通信	61,762,550.60	58,290,480.93
其他应收款	上海通信	46,489,183.48	43,985,502.51
其他应收款	网络科技	733,646.19	13,796,431.62
其他应收款	首都在线	2,238,470.41	2,304,627.38
其他应收款	软件技术	-	9,895,006.72
其他应收款	广州二六三	11,245,792.51	359,337.31
其他应收款	深圳日升	134,203.38	-
	小计	122,603,846.57	128,631,386.47

应付款项

人民币元

项目	关联方	年末余额	年初余额
		账面余额	账面余额
应付账款	企业通信	902,574.26	240,778.84
	小计	902,574.26	240,778.84
其他应付款	企业通信	38,847,701.40	31,986,589.14
其他应付款	展动科技	28,695,433.99	13,192,636.87
其他应付款	北京展视	69,561,307.48	74,250,051.51
其他应付款	上海通信	50,077,066.46	47,867,295.29
其他应付款	网络科技	28,265,822.21	170,938.75
其他应付款	首都在线	3,041,699.50	3,041,699.50
其他应付款	软件技术	45,505,070.37	205,802.75
其他应付款	广州二六三	-	59,649.71
	小计	263,994,101.41	170,774,663.52
预收款项	企业通信	-	8,450.66
预收款项	网络科技	510,350.95	510,350.95
预收款项	上海通信	20,879.09	20,879.09
	小计	531,230.04	539,680.70

2018年12月31日止年度

补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	人民币元	
	本年金额	
非流动资产处置损益	(3,366,724.29)	
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)	4,257,261.84	
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	5,016,401.34	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	338,349.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	870,227.28	
减: 所得税影响额	204,657.47	
少数股东权益影响额(税后)	6,954.67	
合计	6,903,903.95	

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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(2008)》的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本集团按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第09号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

本年发生额	加权平均 净资产收益率(%)	人民币元	
		每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.63	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	4.26	0.10	0.10

补充资料由下列负责人签署:

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人