

## 二六三网络通信股份有限公司

### 关于深圳交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

近日，二六三网络通信股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所中小企业板公司管理部《关于对二六三网络通信股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 250 号）。公司董事会高度重视，就问询问题进行了逐项核查、落实，对其中所列问题向深圳证券交易所做出了书面回复，现将回复内容公告如下：

1、你公司 2015 年实现营业收入 7.16 亿元，同比下降 3.90%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）5,891 万元，同比下降 60.15%。请结合经营环境、产品毛利率、成本构成、期间费用和非经常性损益等因素，量化分析公司净利润变化的合理性及主营业务的持续盈利能力。

回复：

（一）关于本公司净利润变化的合理性

影响本公司 2015 年度净利润的因素按性质分拆如下：

项目		本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
归属于母公司所有者的净利润		5,891.85	14,786.24	-8,894.39	-60.15%
影响因素：					
现金理财收益	减：现金理财收益	1,213.23	1,545.94	-332.71	-21.52%
	其中：存款利息收入	739.60	1,426.03	-686.43	-48.14%
	理财收益	473.64	119.92	353.72	294.96%

项目		本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
偶然性因素利润影响	减：偶然性因素利润影响：	-2,907.46	1,408.62	-4,316.08	-306.40%
	1、资产减值损失	3,093.49	-	3,093.49	
	其中：坏账准备会计估计变更相关	368.51	-	368.51	
	长期股权投资减值损失相关	2,446.87	-	2,446.87	
	清理前期个人通信业务坏账影响	278.12	-	278.12	
	2、投资收益—清算子公司外币时报表折算差异形成的损益	-	258.39	-258.39	-100.00%
	3、营业外收支	186.03	1,150.23	-964.20	-83.83%
	其中：营业外收入	396.65	1,194.40	-797.75	-66.79%
	营业外支出	210.62	44.17	166.45	376.84%
剔除上述现金理财收益及偶然性因素影响后的2015年度净利润		7,586.08	11,831.67	-4,245.59	-35.88%

从上表可知，2015年本公司归属于母公司所有者的净利润为5,891.85万元，较上年同期下降8,894.39万元，剔除表中所列现金理财收益及偶然性因素影响后的净利润为7,586.08万元，上年同期同口径相比下降4,245.59万元，这一差异的主要原因为：收入下降而毛利率基本保持稳定使得毛利额下降1,807.85万元及管理费用增长2,796.08万元所致。如下表所示：

项目	本期发生额	上期发生额	变动额对净利润影响	变动额相对上期利润比率
剔除上述现金理财及偶然性因素影响后的净利润	7,586.08	11,831.67	-4,245.59	-35.88%
其中：毛利额影响	45,122.71	46,930.56	-1,807.85	-15.28%
管理费用影响	21,387.24	18,591.16	-2,796.08	-23.63%

项目	本期发生额	上期发生额	变动额对净利润影响	变动额相对上期利润率
其他因素影响	16,149.40	16,507.73	358.34	3.03%

1) 毛利额变动的影响:

2015 年营业收入、营业成本、毛利额、毛利率与上年同期对比如下:

年度	明细	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
2015 年	总额	71,636.18	26,513.41	45,122.76	62.99
	其中: 企业通信业务	25,281.25	9,620.28	15,660.98	61.95
	个人通信业务	40,904.09	14,427.35	26,476.74	64.73
	其他业务	5,450.83	2,465.78	2,985.05	54.76
2014 年	总额	74,541.28	27,610.72	46,930.56	62.96
	其中: 企业通信业务	23,845.31	8,859.03	14,986.27	62.85
	个人通信业务	41,445.96	13,537.12	27,908.84	67.34
	其他业务	9,250.01	5,214.56	4,035.45	43.63
增长额	总额	-2,905.10	-1,097.30	-1,807.80	0.03
	其中: 企业通信业务	1,435.95	761.24	674.70	-0.90
	个人通信业务	-541.87	890.24	-1,432.10	-2.61
	其他业务	-3,799.18	-2,748.78	-1,050.40	11.13
增长率	总额	-3.90	-3.97	-3.85	
	其中: 企业通信业务	6.02	8.59	4.50	
	个人通信业务	-1.31	6.58	-5.13	
	其他业务	-41.07	-52.71	-26.03	

2015 年与上年同期对比, 总体上: 营业收入下降 3.90%, 毛利率保持稳定(增长 0.03 个百分点), 毛利额下降 1,807.80 万元。毛利额下降的主要原因系其他业务(固网语音增值业务: 96446IP 长途转售及 95050 多方通话业务)和个人通信业务毛利额下降。具体的:

个人通信业务，营业收入下降 1.31%，毛利额下降 1,432.10 万元，主要原因系：（1）加拿大元对美元贬值幅度明显高于人民币对美元贬值幅度导致个人通信业务收入下降；（2）受移动通信以及微信等 OTT 产品的部分替代效应影响，VoIP 家庭电话业务用户 ARPU 值（单位用户平均收入）下降。

其他业务（固网语音增值业务：96446IP 长途转售及 95050 多方通话业务），营业收入下降 3,799.18 万元（41.07%），毛利额下降 1,050.40 万元，主要系 96446IP 长途转售业务、95050 多方通话这两项业务收入的下降所致。这两项业务属于传统的固网语音增值服务，由于移动通信对固网语音通信的替代，该业务近年一直处于下降趋势。

本公司营业成本主要由通信资源、生产设备折旧等构成，成本结构未发生明显变化。

## 2) 管理费用的影响

2015 年管理费用较上年增长 2,796.08 万元，主要系：（1）本公司加大研发投入 1,735.11 万元；（2）本公司为开展虚拟移动通信 MVNO 业务，2015 年新设立的广州移动通信有限公司以及新收购的香港迪讯公司剔除研发费用后管理费用增加 967.90 万元（主要系管理人员工资薪酬以及房租等办公费用）。

项目	本期发生额	上期发生额	变动额对净利润影响	变动额相对上期利润率
管理费用	21,387.24	18,591.16	-2,796.08	-23.63%
其中：研发费用	9,235.37	7,500.26	-1,735.11	-14.66%
虚拟移动通信 MVNO 业务 相关管理费用（剔除研发费用后）	967.90	-	-967.90	-8.18%
其他	11,183.97	11,090.90	-93.07	-0.79%

## （二）主营业务的持续盈利能力

剔除资产减值损失、营业外收入等偶然性因素及现金理财收益后，本公司净利润

降低的主要原因是收入减少引致的毛利额减少和新业务投入带来的研发费用等期间费用的增加。

通信行业不变的特点是“变”，由于技术、市场、用户需求、政府监管政策等的快速变化，决定了既有产品可能很快被新技术新产品所替代，也决定了企业必须顺应变化、不断创新才能在本行业立足、生存和发展。

本公司毛利额下降的主要原因是 96446IP 长途转售业务、95050 多方通话这两项业务收入的下降，这两项业务属于传统的固网语音增值服务，由于移动通信对固网语音通信的替代，该业务近年一直处于下降趋势。此外汇率波动也造成了海外个人通信业务收入及毛利额的下降。

近年来本公司所处的通信行业出现了很多有利于本公司战略发展空间拓展的变化，如：产业互联网的发展和企业互联网化的趋势，使得企业在经营管理中越来越多地运用互联网技术；以移动通信转售业务试点政策的推出为标志，体量巨大的基础电信业务对民营资本的开放；通信技术与信息技术的深度融合，引致通信的内涵和外延发生巨大的变化和扩展，并导致通信市场新格局的形成。

同时，本公司长期专注于利用互联网技术和转售方式提供虚拟运营（不拥有基础通信网络而提供通信服务）通信服务，在互联网通信和通信转售方面积累了丰富的经验和全面的能力。

本公司希望发挥长期专注于虚拟通信运营的优势，抓住行业有利变化的契机，开拓新的业务领域，拓宽本公司的战略发展发展空间。所以本公司在 2015 年加大了新业务投入，主要投入方向在虚拟移动通信 MVNO、263 云通信、大企业集成通信等方面，在新业务产生规模收入之前，这些投入导致了期间费用的增加并降低了本公司的利润。但从中长期来看，这些新业务投入将提升本公司互联网通信和通信转售的业务技术能力、丰富本公司满足企业和个人跨境通信需求的产品线，将增加本公司业务收入和提升本公司持续盈利能力。

**2、报告期内，你公司资产减值损失发生额为 3,193 万元，相比去年的 82 万元大幅增加，其中对易美云（北京）信息技术有限公司全额计提长期股权投**

资产减值准备共计 2,447 万元。请结合相关事项和会计政策解释资产减值损失大幅增加的原因，并说明上述全额计提减值准备的合理性。

回复：

本公司 2015 年资产减值损失发生 3,193 万元，相比上年同期 82 万大幅增加，对应明细项目对比如下：

项目	2015 年度	2014 年度	两期变动
资产减值损失	3,193.20	82.59	3,110.61
其中：长期股权投资减值损失	2,446.87		2,446.87
会计估计变更影响对期末坏账准备计提额影响	368.50		368.50
清理前期个人通信业务坏账影响	278.12		278.12
其余资产减值损失	99.71	82.59	17.12

1) 长期股权投资减值损失计提说明：

2015 年，易美云（北京）信息技术有限公司由于业务发展不佳及核心管理人员的失联等原因，使得易美云（北京）信息技术有限公司融资搁置导致运营资金不足以支撑业务进一步发展给易美云（北京）信息技术有限公司持续经营带来不确定性。根据该公司 2015 年度审计报告，2015 年营业收入 643.2 万元其中运营收入 467.08 万元（剔除私有云一次性销售收入），经营性现金流为-561.43 万，未达到原增资协议中约定的最低业务指标，符合增资协议中赎回条款的约定，原则上避免了本公司的投资损失，可以要求创始人股东以投资总额加上每年 15%单利的价格赎回本公司投资。但现在创始人股东无法联系上的情况下，最终投资的价值是否能够保全，存在不确定性，故需要对其长期股权投资 2,446.87 元全额计提减值准备。

2) 会计估计变更影响对期末坏账准备计提额影响

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

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

类别	风险特征				
	0个月-3个月	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	0.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
个人客户应收账款计提比例	0.00%	30.00%	50.00%	100.00%	
其他应收款计提比例	0.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%

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

由于上述会计估计变更对截止到 2015 年度财务状况和经营业绩影响为：增加应收账款坏帐准备余额 369.81 万元，减少其他应收账款坏账准备余额 1.31 万元，影响坏账损失金额为 368.50 万元。

### 3) 清理前期个人通信业务坏账影响

2015 年 12 月 25 日第五届董事会第八次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》前，本公司对多次催收无法收回的个人通信业务客户应收账款进行了清理，经批准后予以核销。2015 年实际核销个人通信业务客户应收账款：283.79 万元（原统一按 2%估估计计提了坏账准备），因个人通信业务客户清理导致计入资产减值损失的金额约为 278.12 万元（补记了 98%的坏账损失）。

4) 剔除长期股权投资计提资产减值准备、会计估计变更影响以及清理前期个人通信业务坏账影响外的资产减值损失仅比上年同期增长 17.12 万元，无重大变动。

综上，上述资产减值损失的计提是符合谨慎性原则、符合本公司业务状况，资产减值损失的计提合理。

3、请补充说明，报告期内你公司可供出售金融资产持有期间的公允价值变动是否对递延所得税的计量产生影响，以及是否对计入其他综合收益的金额产生影响，如有影响，请说明具体影响金额、相应的计算过程、会计处理，以及财务报表中递延所得税、其他综合收益等科目是否包含了上述影响。同时，请公司年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

(一)、报告期内，本公司未对可供出售金融资产持有期间的公允价值变动确认递延所得税费用，也未确认其对其他综合收益的影响。

若确认公允价值变动的递延所得税影响，相关影响金额计算如下：

项目	计入综合收益的金额		预计转回 时税率	应确认递延所得税负债	
	本期发生	累计发生		当期金额	累计金额
北京首都在线科技股份有限公司	872.25	2,639.14	25.00%	218.06	659.79
北京慧友云商科技技术有限公司	1,843.49	1,843.49	25.00%	460.87	460.87
Yulore Technology Limited *	1,361.04	2,476.13	0.00%	-	-
<b>合计</b>	<b>4,076.78</b>	<b>6,958.77</b>		<b>678.93</b>	<b>1,120.66</b>

注：\* Yulore Technology Limited 的持有者为 United Wise Services Limited，其注册地为：BVI，对应预计转回税率为 0%。

若确认公允价值变动的递延所得税影响，则相应的会计处理应为：

借：其他综合收益—递延所得税费用                    1,120.66

贷：递延所得税负债    1,120.66

(二) 本公司不确认可供出售金融资产公允价值变动所得税影响的原因

1) 本公司符合企业会计准则的相关规定可以不确认相关递延所得税负债：

根据企业会计准则的相关规定，在与联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般应确认递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未



来很可能不会转回。满足上述条件时，投资企业可以运用自身的影响力决定暂时性差异的转回，如果不希望其转回，则在可预见的未来该项暂时性差异即不会转回，从而无须确认相关的递延所得税负债。

本公司投资上述公司的主要目的为策略性投资，目的在于利用被投资企业的技术开发能力、客户资源及市场开拓能力或者协同发展新的业务模式等，并非短期的财务投资。根据上述企业会计准则的相关规定满足以下两个条件：（1）本公司能够控制暂时性差异转回的时间；（2）由于本公司以策略性投资为目的，该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。因此可以不确认上述可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响。

2) 出于谨慎性考虑不虚增净利润：

可供出售金融资产——北京首都在线科技股份有限公司及北京慧友云商科技有限公司的持有者为本公司（母公司），依本公司经营策略，本公司相关生产经营业务由各全资子公司开展，本公司（母公司）仅负责集团管控、资本运营。本公司（母公司）在过去3年间（2013-2015年）一直处于亏损状态，预计未来几年不会产生足够的可抵补的应纳税所得额。

如果按照公允价值变动确认递延所得税影响，意味着未来将至少有公允价值变动部分的税前利润可供抵扣，需要至少以递延所得税负债金额为限额确认递延所得税资产。由于可供出售金融资产处置时的变现价值具有较大的不确定性，而确认递延所得税资产将增加报告期内的净利润1,120.66万元（不确认可供出售金融资产公允价值变动确认递延所得税影响仅影响其他综合收益）。本司根据企业会计准则的相关规定，本着谨慎性原则，既不确认可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响，也不确认可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

若确认可抵扣暂时性差异的递延所得税影响，相关影响金额计算如下：

项目	可抵扣暂时性差异		预计转回	应确认递延所得税资产	
	本期发生	累计发生	时税率	当期金额	累计金额
可抵扣亏损相关	632.68	4,241.97	25.00%	158.17	1,060.49
长期投资减值准备相关	2,446.87	2,446.87	25.00%	611.72	611.72
坏账准备相关	32.47	65.53	25.00%	8.12	16.38
限制性股票相关	18.53	57.33	25.00%	4.63	14.33

合计	3,130.55	6,811.69	782.64	1,702.92
----	----------	----------	--------	----------

若确认可抵扣暂时性差异的递延所得税影响，则相应的会计处理应为(以递延所得税负债金额为限额)：

借：递延所得税资产      1,120.66  
 贷：所得税费用-递延所得税费用                      1,120.66

综上，本公司本着不多计净利润的谨慎性原则，既不确认可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响，也不确认可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

**【会计师核查意见】：**

据企业会计准则的相关规定，在考虑上述可供出售金融资产的应纳税暂时性差异影响时，满足：（1）二六三公司能够控制暂时性差异转回的时间；（2）二六三公司以策略性投资为目的，该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。故二六三公司可以不确认上述可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响。

另外按照目前的公允价值变动额来确认所得税影响将需同时确认二六三母公司可抵扣亏损及资产减值准备形成递延所得税资产，将较大的增加二六三公司报告期间的净利润，由于可供出售金融资产处置时的变现价值具有较大的不确定性，不利于公允反映二六三公司的实际经营成果。

因此会计师认为二六三母公司同时不确认可供出售金融资产暂时性差异及可抵扣暂时性差异的所得税影响是合理的。

4、报告期内，你公司收购迪讯（香港）有限公司 100%股权并形成 9,920 万元商誉，且未对此计提商誉减值准备。请结合商誉减值测试过程、参数和商誉减值损失的确认方法，补充说明未计提商誉减值准备的原因及合理性。请公司年审会计师核查并发表专业意见。

**回复：**

2015 年，本公司通过非同一控制下企业合并收购了香港迪讯公司，收购时本公司取得了北京华信众合资产评估有限公司于 2015 年 4 月 10 日出具华信众合评咨字[2015]第 1017 号《二六三网络通信股份有限公司拟收购迪讯（香港）有限公司股权所涉及的该公司股东全部权益价值项目资产评估报告》，评估基准日为 2015 年 2 月 28 日，评估结果选取的方法为收益法，评估价值为人民币 10,426.66

万元。根据有关规定，上述评估报告使用期限为1年，即自评估基准日2015年2月28日至2016年2月27日止。迪讯（香港）有限公司2015年的经营情况良好，故2015年12月31日本公司对该项商誉做了复核性的减值测试。即对北京华信众合资产评估有限公司出具的华信众合评咨字[2015]第1017号资产评估报告时的收益法下的各项假设在2015年12月31日是否发生变化进行复核。

对收益法预测下的一般假设和特殊假设复核如下：

1) 一般假设

假设项目	2015年资产负债表日与评估基准日的比较
1、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素造成的重大不利影响	无变化
2、假设企业持续经营	无变化
3、假设公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当起职务	无变化
4、除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规	无变化
5、假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采取的会计政策在重要方面基本一致	无变化
6、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致	无变化
7、有关利率、汇率、赋税基准及税率及其他国家政策不发生重变化	无变化
8、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响	无变化
9、收益的计算以会计年度（期）为准，假定收支均发生在年中	无变化
10、本次评估预算的各项参数不考虑通货膨胀因素的影响	无变化

## 2) 特殊假设

假设项目	2015 年资产负债表日 与评估基准日的比较
1、相关计算机软件著作权可以取得并继续使用	无变化
2、企业所得税适用的税率保持不变	无变化

经对比，资产负债表日与评估报告中评估基准日的收益法假设条件未发生变化。本公司认为资产负债表日与评估基准日的评估价值变动不大。北京华信众合资产评估有限公司原于 2015 年 4 月 10 日出具华信众合评咨字[2015]第 1017 号《二六三网络通信股份有限公司拟收购迪讯（香港）有限公司股权所涉及的该公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（评估基准日为 2015 年 2 月 28 日）中的评估价值仍能体现 2015 年 12 月 31 日的评估价值，该项商誉未发生减值。

2015 年迪讯（香港）有限公司原有业务保持稳定，达到了原评估报告中的 2015 年度业绩预测。

本公司收购迪讯（香港）有限公司的收购目的不仅仅为维持其目前的业务渠道及经营业务，而是要借助其力量迅速建立和提升移动通信业务能力，促进虚拟移动通信 MVNO 业务发展。借助香港迪讯公司的技术能力、牌照资源、运营团队，截至目前本公司 MVNO 业务已经与小米、金立、海信、酷派、奇酷 360、魅族等多家手机终端厂商及多家渠道厂商签订合作协议。

综上，根据上述情况判断，迪讯（香港）有限公司的未来业务发展状况良好，确认该项商誉无需计提商誉减值准备。

### 【会计师核查意见】:

经执行相应核查程序，会计师认为二六三公司对于收购迪讯（香港）有限公司股权形成的商誉减值测试方法正确，测试采用的假设条件、参数设置符合被收购方实际情况。经复核，会计师认为二六三公司收购迪讯（香港）有限公司股权形成的商誉不存在减值情况。

5、报告期内，你公司四家子公司中，广州二六三移动通信有限公司处于亏损状态，其他三家子公司净利润相比去年均有不同程度的下滑。请量化分析具体原因，并结合行业情况和公司经营战略，说明对子公司的具体经营计划以及

子公司存在的经营风险。

回复：

(一) 子公司净利润变动情况分析：

报告期内，本公司下属四家子公司的净利润与上一年度相比，具体明细如下：

公司名称	主要业务	注册 资本	净利润			
			2015 年	2014 年	变动额	变动比率
北京二六三企业通信有限公司	263 云通信、IDC	7000 万元	3,332.48	4,109.65	-777.17	-18.91%
北京二六三网络科技有限公司(含 iTalkBB 业务)	海外互联网综合通信 (VoIP、IPTV) 虚拟移动通信 MVNO	2000 万元	5,660.38	11,898.24	-6,237.86	-52.43%
上海二六三通信有限公司	企业 VPN、大企业集成通信、固网语音增值(96446IP 长途转售、95050 多方通话)	3000 万元	895.29	1,668.13	-772.84	-46.33%
广州二六三移动通信有限公司	虚拟移动通信 MVNO(环球通、中外通、漫游系统解决方案与服务)	15000 万元	-1,227.52	0.00	-1,227.52	n/a

本公司将对各子公司的主要变动项目进行逐项量化分析，具体明细如下：

1) 北京二六三企业通信有限公司净利润变动量化分析：

项目	本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
一、营业收入	20,277.61	16,417.69	3,859.92	23.51%
二、减：营业成本	6,767.49	4,631.83	2,135.66	46.11%
营业税费	66.86	614.82	-547.96	-89.13%
销售费用	3,706.71	2,447.89	1,258.82	51.42%
管理费用	6,329.91	4,126.58	2,203.33	53.39%
其中：研发费用	3,943.23	2,795.98	1,147.25	41.03%

财务费用	-2.02	-8.90	6.88	100.00%
资产减值损失	54.16	1.71	52.45	3067.25%
加：投资净收益	3.19	-0.10	3.29	-3290.00%
<b>三、营业利润</b>	<b>3,357.70</b>	<b>4,603.66</b>	<b>-1,245.96</b>	<b>-27.06%</b>
加：营业外收入	134.06	116.92	17.14	14.66%
减：营业外支出	25.41	10.56	14.85	140.63%
<b>四、利润总额</b>	<b>3,466.35</b>	<b>4,710.02</b>	<b>-1,243.67</b>	<b>-26.40%</b>
减：所得税	133.87	600.37	-466.50	-77.70%
<b>五、净利润</b>	<b>3,332.48</b>	<b>4,109.65</b>	<b>-777.17</b>	<b>-18.91%</b>

北京二六三企业通信有限公司净利润较上年同期下降 777.17 万元主要原因为：（1）加大投入力度销售费用增加 1,258.82 万元；（2）加大 263 云通信研发投入导致研发费用增加 1,147.25 万元；（3）本年集团母公司开始对子公司收取共享支持服务费 585 万元使得利润下降。

2) 上海二六三通信有限公司净利润变动量化分析：

项目	本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
一、营业收入	10,259.97	14,393.83	-4,133.86	-28.72%
二、减：营业成本	5,093.47	8,061.30	-2,967.83	-36.82%
营业税费	13.38	155.38	-142.00	-91.39%
销售费用	613.71	1,124.30	-510.59	-45.41%
管理费用	3,645.61	3,650.23	-4.62	-0.13%
其中：研发费用	1,942.79	1,750.20	192.59	11.00%
财务费用	-3.57	-8.54	4.97	100.00%
资产减值损失	80.24	-1.90	82.14	-4323.16%
<b>三、营业利润</b>	<b>817.13</b>	<b>1,413.06</b>	<b>-595.93</b>	<b>-42.17%</b>
加：营业外收入	84.55	260.74	-176.19	-67.57%
减：营业外支出	41.98	5.67	36.31	640.39%
<b>四、利润总额</b>	<b>859.70</b>	<b>1,668.13</b>	<b>-808.43</b>	<b>-48.46%</b>
减：所得税	-35.59	-	-35.59	100.00%
<b>五、净利润</b>	<b>895.29</b>	<b>1,668.13</b>	<b>-772.84</b>	<b>-46.33%</b>

上海二六三通信有限公司净利润较上年同期下降 772.84 万元，主要原因为：传统的固网语音增值业务(96446IP 长途转售与 95050 多方通话)收入下降，导致收入下降了 4,133.86 万元，毛利下降了 1,166.03 万元。

3) 北京二六三网络科技有限公司(含 iTalkBB 业务)净利润变动量化分析：

项目	本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
一、营业收入	39,084.92	41,904.33	-2,819.41	-6.73%
二、减：营业成本	14,288.72	14,260.52	28.21	0.20%
营业税费	549.65	764.33	-214.68	-28.09%
销售费用	8,765.52	8,619.91	145.60	1.69%
管理费用	8,000.64	6,509.20	1,491.44	22.91%
其中：研发费用	2,587.09	2,171.19	415.90	19.16%
财务费用	470.35	337.74	132.62	100.00%
资产减值损失	409.54	55.17	354.36	642.31%
加：投资净收益	-172.50	85.27	-257.77	-302.30%
三、营业利润	<b>6,428.00</b>	<b>11,442.72</b>	<b>-5,014.72</b>	<b>-43.82%</b>
加：营业外收入	122.02	713.37	-591.35	-82.90%
减：营业外支出	138.20	26.18	112.02	427.88%
四、利润总额	<b>6,411.82</b>	<b>12,129.92</b>	<b>-5,718.09</b>	<b>-47.14%</b>
减：所得税	751.40	231.68	519.71	224.32%
五、净利润	<b>5,660.43</b>	<b>11,898.24</b>	<b>-6,237.81</b>	<b>-52.43%</b>

北京二六三网络科技有限公司(含 iTalkBB 业务)净利润较上年同期下降 6,237.81 万元，主要原因为：

(1) 毛利额相较于上一年度下降 2,847.61 万元，加拿大元对美元贬值幅度明显高于人民币对美元贬值幅度导致折合为人民币的收入下降，受移动通信以及微信等 OTT 产品的部分替代效应影响，VoIP 家庭电话业务用户 ARPU 值(单位用户平均收入)下降导致的 VoIP 收入下降；

(2) 因筹备北美 MVNO 业务导致管理费用及研发费用增加 830.00 万元；

(3) 本年集团母公司开始对子公司收取共享支持服务费，本年度管理费用增加 622.38 万元；

(4) 由于会计估计变更及清理前期个人通信业务欠款，增加资产减值损失费用 354.36 万元；

(5) 本年包括政府补助在内的营业外收入下降了 591.35 万元；

(6) 确认固定资产加速折旧相关递延所得税负债 657.26 万元。

#### 4) 广州二六三移动通信有限公司净利润变动量化分析：

广州二六三移动通信有限公司系于 2015 年 4 月新设立的公司，因 MVNO 业务尚处于投入期，产生亏损 2,755.07 万元。

项目	迪讯香港原有业务 (漫游系统解决方案与服务) 6-12 月	MVNO 业务 (环球通、中外通)	广州二六三移动通信有限公司合计
一、营业收入	2,472.26	22.91	2,495.17
二、减：营业成本	515.84	520.58	1,036.41
营业税费	1.19	0.14	1.33
销售费用	111.51	391.91	503.42
管理费用	315.87	1,762.22	2,078.09
其中：研发费用	309.79	531.91	841.70
集团共享服务费	-	268.49	268.49
财务费用	-	-37.52	-37.52
资产减值损失	-	169.93	169.93
加：投资净收益	-	2.85	2.85
三、营业利润	1,527.85	-2,781.50	-1,253.65
加：营业外收入	-	26.44	26.44
减：营业外支出	-	0.01	0.01
四、利润总额	1,527.85	-2,755.07	-1,227.23

注：本公司自 2015 年 6 月起将香港迪讯公司利润表并入广州二六三移动通信有限公司合并财务报表。

## (二)、子公司经营计划及经营风险

本公司是一家运用互联网技术和转售方式为企业和个人提供虚拟运营通信服务的新型通信服务商。在企业客户市场，本公司在企业通信和协同办公领域为



国内各类企业客户提供企业级 SaaS 服务，致力于成为中国领先的企业通信服务商和企业 SaaS 服务商；在个人客户市场，本公司在全球华人跨境通信领域，为海外华人家庭提供互联网综合通信服务，为全球商旅华人和海外华人提供虚拟移动通信服务（MVNO），致力于成为全球华人通信服务商。

如第一题答复中所述，本公司长期专注于虚拟通信运营服务，积累了资源技术、产品创新、运营服务、营销等全面的能力，本公司希望发挥这些优势，抓住近年来通信行业变化给本公司发展带来的有利契机，加大新业务投入，扩展本公司业务。由此，截至 2015 年末本公司形成了四家全资子公司、两大业务线的业务格局，如下表所示：

业务产品	北京二六三企业通信有限公司	上海二六三通信有限公司	北京二六三网络科技有限公司(含 iTalkBB 业务)	广州二六三移动通信有限公司
企业通信	263 云通信（企业邮件、电话会议、网络会议、企业网盘、网络直播、企业即时通信） IDC	企业 VPN（有线、无线） 大企业集成通信		
个人通信			海外互联网综合通信（VoIP、IPTV） 虚拟移动通信 MVNO	虚拟移动通信 MVNO（环球通、中外通、漫游系统解决方案与服务）
其他		固网语音增值（96446IP 长途转售、95050 多方通话）		

各家子公司的经营计划和经营风险：

1) 北京二六三企业通信有限公司：

经营计划：连接器和生态圈。深度融合企业邮件、电话会议、网络会议、企业网盘、网络直播、企业即时通信及协同等企业通信协作功能，形成基于 263 云通信平台的企业通信与协同办公整体解决方案，在企业 SaaS 中定位为企业互联网时代的连接器；与其他企业 SaaS 厂商开展多边平等、互利共赢的合作，携手为企业客户提供全方位的 SaaS 服务。具体的，企业邮件业务保持市场份额领先、提升运营效率；企业电话会议、网络会议服务迅速扩大用户规模和收入规模；网络直播业务抓住市场快速成长的机会、扩大领先优势；企业网盘服务强化公有云的销售模式；企业即时通信持续创新满足企业客户日常办公协同的需求。

经营风险：竞争风险。产业互联网的发展、企业互联网化的趋势，推动更多的企业进入企业通信及协同办公、企业 SaaS 服务领域，通信企业、IT 企业、互联网企业纷纷进入这一市场，导致竞争加剧。

## 2) 上海二六三通信有限公司：

经营计划：企业 VPN 业务重点开拓无线 VPN，在已经开展业务的自助终端、快递终端、物流柜等高增长新兴业态继续扩大用户和收入规模，企业专网业务将加强与国际运营商的合作；针对大型企业客户的集成通信服务，重点拓展物流快递行业客户，满足客户对通信使用本身的管控需求，并进一步满足与通信沟通有关的企业自身业务管理需求，积累提升技术实现、运营服务能力；固网语音增值服务，作为“现金牛”业务对待，持续提升运营效能。

### 经营风险：

固网语音增值服务收入持续下降的风险。96446IP 长途转售和 95050 多方通话业务，是本公司经营多年的基于固网的语音增值服务，受到移动通信对固网语音通信的替代影响，该业务持续下降。

新业务模式探索的风险。针对大型企业（特别是大型物流快递企业）的集成通信服务，是上海二六三通信公司近年来探索的全新业务模式。大型企业确有降低整体基础通信成本、实现通信管控、利用通信促进业务经营管理的现实需求，目前市场上也没有厂商能够全面满足这些需求。满足大型企业的上述需求，需要较高的技术实现、资源获取和组织、运营服务条件和能力，且该新业务模式探索

过程中可能出现不可预见的影响因素，因此该业务模式的确立存在一定的不确定性。

### 3) 北京二六三网络科技有限公司（含 iTalkBB 业务）

经营计划：针对海外华人的互联网综合通信服务。通过各种方式进一步提升 iTalkBB 品牌在海外华人的知名度和影响力。通过捆绑销售、开辟电商和社交媒体等新销售方式和渠道、提升用户体验等方法，加强 VoIP 销售。增加中文电视内容，推出中文电视移动 APP，利用门店优势加强 IPTV 业务销售。另外，充分发挥 iTalkBB 的品牌优势、线上和线下门店结合的营销渠道优势，与兄弟公司广州二六三移动通信紧密合作，积极筹备针对海外华人的虚拟移动通信 MVNO 业务。

#### 经营风险：

用户 ARPU 值下降的风险。iTalkBB 的 VoIP 家庭电话服务，面临来自移动通信的部分替代，也面临微信等 OTT 产品的部分替代，如果不能向用户持续推出新的产品和服务，可能导致用户 ARPU 值下降。

汇率变动风险。二六三网络科技（含 iTalkBB 业务）有美元、加拿大元、澳大利亚元等外币结算的收入和各项开支，各外币币种之间及其与人民币之间汇率的大幅波动有可能对本公司经营业绩造成不利影响。

### 4) 广州二六三移动通信有限公司

经营计划：以全球华人跨境通信需求为基础，以自建核心网和相关系统为框架，发挥 CloudSIM 技术优势，形成三个业务群组。其中：

环球通业务针对移动数据漫游需求，将综合运用战略合作、渠道接入、开放 API 等形式，大力拓展产品品类，联手手机终端、旅游、金融、物联网和互联网行业企业，完成通信+互联网形态产品生态布局，目前已完成与小米、金立、海信、酷派、奇酷 360、魅族等多家手机终端厂商及多家渠道厂商的合作；

中外通业务依托国内移动转售资源和跨境通信互通整合技术，叠加多国海外移动虚商资源，尽快推出产品；

漫游系统解决方案与服务将继续向国内及海外运营商提供丰富的通信产品、

创新的业务平台和专业的管理平台，帮助运营商提升服务水平，实现双赢。

经营风险：作为新参与者的市场竞争风险。随着中国经济国际化的进程，中国人移民、留学、出境旅游、出境商务活动均呈现快速增长的趋势，跨境通信需求迅速增长但未被很好地满足。广州二六三移动通信作为市场新参与者，通过技术创新来针对性地满足全球华人的跨境通信需求，参与到华人跨境通信市场，与原有的基础运营商、MiFi 厂商等市场主体以及其他新进入者竞争，如果本公司不能在产品设计、市场推广、业务能力建设等各方面迅速推进，可能面临激烈的市场竞争。

特此公告。

二六三网络通信股份有限公司董事会

2016年6月7日