

二六三网络通信股份有限公司

关于计提资产减值准备及信用减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二六三网络通信股份有限公司(以下简称“公司”或“二六三”)于2022年3月29日召开第七届董事会第四次会议和第七届监事会第四次会议,审议通过了《关于计提资产减值准备及信用减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的相关规定,基于谨慎性原则,公司对2021年度财务报告合并会计报表范围内相关资产计提减值准备,现将具体事宜公告如下:

一、本次计提减值准备情况概述

1、本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等有关规定,为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果,公司对截至2021年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试,基于谨慎性原则,公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至2021年12月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后,计提2021年度各项减值准备共计12,945.77万元,计入的报告期间为2021年1月1日至2021年12月31日,明细如下表:

单位:人民币万元

类别	资产名称	本期计提减值准备金额
资产减值准备	商誉	12,077.58
	合同资产	185.55
	小计	12,263.13
信用减值准备	应收账款	537.83
	其他应收款及 租赁保证金	144.81
	小计	682.64
	合计	12,945.77

3、本次计提减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第七届董事会第四次会议和第七届监事会第四次会议审议通过，独立董事对该事项发表同意的独立意见。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关规定，本次计提减值准备事项无需提交股东大会审议。

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）计提资产减值准备

2021 年度，资产减值准备由 VoIP 及 IPTV 资产组和迪讯业务资产组计提商誉减值准备以及合同资产减值准备构成。

1、VoIP 及 IPTV 业务资产组组合商誉减值准备

2012 年 5 月 14 日，公司 2012 年度第二次临时股东大会通过了《关于审议使用超募资金及部分自有资金向北京二六三网络科技有限公司增资的议案》，决定由公司全资子公司北京二六三网络科技有限公司（以下简称“网络科技”）收购 iTalk Holdings 持有的 iTalk Global 的 66.67% 的股权和应公司要求新设的三家相关经营推广公司（Digital Technology Marketing and Information, Inc.、iTalkBB Canada Inc.、iTalkBB Australia Pty Ltd）各自的 100% 股权（以下合称为“iTalk Global 及其相关经营推广公司”），转让总价款 8,000 万美金。此次交易收购之股权连同公司之前持有的 iTalk Global 的 33.33% 之股权，公司合计持有 iTalk Global 100% 股权。此次收购形成“iTalk Global 及相关经营推广公司”商誉，账面价值 63,999.49 万元。

2012 年 11 月 21 日，公司 2012 年第四次临时股东大会通过了《关于公司使用自有资金收购北京首都在线网络技术有限公司 70.23% 股权暨关联交易的议案》，同意公司使用自有资金收购黄明生、朱力、陈晨、胡维新、刘利军、孙文超、宋凌、宗明杰、吴天舒、张志清等 10 名自然人持有的首都在线的 70.23% 股权，转让总价 5,338 万元。此次交易收购之股权连同本公司之前持有的北京首都在线网络技术有限公司之 29.77% 之股权合计持有北京首都在线网络技术有限公司 100% 的股权。此次收购形成“北京首都在线网络技术有限公司”商誉，账面价值 9,313.75 万元。

2015 年 12 月 18 日，公司第五届董事会第七次会议审议通过了《关于将 IPTV 业务及 VoIP 业务合并处理商誉的议案》：鉴于 iTalk Global 及其相关经营推广公

司所从事的 VoIP 业务线和北京首都在线网络技术有限公司所从事的 IPTV 业务线已处于深度融合的状态，为完整体现 VoIP 业务线和 IPTV 业务线的综合盈利能力，促进海外互联网综合业务进一步发展，决定将上述两条产品线收购所产生的商誉进行合并，根据合并后的资产组合进行价值评估和减值测试。因此，公司将“VoIP 业务”资产组商誉和“IPTV 业务”资产组商誉合并为“VoIP 及 IPTV 业务”资产组组合商誉，账面价值 73,313.24 万元。

2017 年 2 月 28 日，公司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，审议通过了《关于公司计提商誉减值准备》的议案，“VoIP 及 IPTV 业务”资产组组合 2016 年度计提商誉减值准备 32,027.18 万元。

2021 年 4 月 14 日，公司第六届董事会第二十四次会议和第六届监事会第十七次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及信用减值准备的议案》，“VoIP 及 IPTV 业务”资产组组合 2020 年度计提商誉减值准备 6,900.42 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，“VoIP 及 IPTV 业务”资产组组合的商誉账面价值为 34,385.64 万元，2021 年度公司计提商誉减值准备 11,630.88 万元。列表说明计提商誉减值准备情况如下：

项目	内容
资产名称	VOIP 及 IPTV 资产组组合
商誉相关的资产组账面价值	43,482.35 万元
商誉相关的资产组可收回金额	4,995.76 万美元（折合人民币 31,851.47 元）
资产可收回金额的计算过程	按照资产预计未来现金流量的现值计算，采用“收益法”以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日对 VoIP 及 IPTV 业务业务资产组可收回价值进行了评估，将 VoIP 及 IPTV 业务资产组作为整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计。
本次计提资产减值准备的依据和计提方法	根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，公司将以 2021 年 12 月 31 日为基准日对资产组商誉进行减值测试，并聘请专业评估机构对上述公司发生减值迹象的相关资产进行评估。根据商誉相关资产组可收回金额低于商誉相关的资产组账面价值的差额确认商誉的减值准备金额。
计提数额	11,630.88 万元
计提原因	由于受北美疫情影响，作为北美互联网综合服务主要销售渠道之一的店面在疫情期间根据当地政府疫情防控的规定歇业关闭，虽然目前门店已经逐步恢复营业，但 VoIP 及 IPTV 业务当期及未来营业收入和净利润不及原预期。根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，结合资产组实际情况，公司聘请了中联资产评估集团有限公司对 VoIP 及 IPTV 业务资产组组合截止 2021 年 12 月 31 日的资产组可回收金额重新评估并出具了《资产评估报告》[中联评报字(2022)第 585 号]，资产组可回收金额为美元 4,995.76 万元（折合人民币 31,851.47 万元）。

2、迪讯业务资产组商誉减值准备

迪讯业务资产组系 2015 年收购迪讯(香港)有限公司(以下简称“香港迪讯”) 100%股权时形成。具体如下:

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

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

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

2015 年 5 月 13 日,二六三移动香港向中熙有限公司支付了港币 8,729.27 万元(按协议约定汇率折合人民币 7000 万元,折合美元 1,126.08 万元)。随后于 2015 年 6 月 18 日支付了余款美元 482.56 万元(按协议约定汇率折合人民币 3000 万元)。

根据香港迪讯公司出具的股东证明、香港秘书处出具的股东变更名册,交易对方中熙有限公司出具的说明,本次收购的收购人和交易对方均确认《股份买卖协议》的交割条件已全部满足,香港迪讯公司 100%的股权已自 2015 年 5 月 18 日起登记在二六三移动香港名下,二六三移动香港已完全享有标的资产的所有权。根据股权转让协议内容、对其经营和财务政策的控制,以及股权转让款支付等情况,2015 年 5 月 18 日已符合“企业合并”会计准则规定的全部条件,为方便核算二六三移动香港将合并香港迪讯公司股权收购日确定在 2015 年 5 月 31 日。

二六三移动香港分析了香港迪讯公司账面资产、负债及未在账簿记载的无形

资产情况，以香港迪讯公司 2015 年 5 月 31 日的账面净资产美元 80.97 万元（折合人民币 496.28 万元）作为可辨认净资产公允价值。公司将可辨认净资产公允价值美元 80.97 万元（折合人民币 496.28 万元）与本次股权受让价格美元 1,608.63 万元（折合人民币 9,844.47 万元）的差额美元 1,527.66 万元（折合人民币 9,348.98 万元）确认为商誉。

2020 年 2 月 27 日，公司第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十一次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及信用减值准备的议案》，“迪讯业务”资产组 2019 年度计提商誉减值准备 7,423.68 万元（折合 1,064.14 万美元）。

2021 年 4 月 14 日，公司第六届董事会第二十四次会议和第六届监事会第十七次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及信用减值准备的议案》，“迪讯业务”资产组组合 2021 年度计提商誉减值准备 2,590.41 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，“迪讯业务”资产组的商誉账面价值为 446.70 万元，2021 年度公司计提商誉减值准备 446.70 万元。列表说明计提商誉减值准备的情况如下：

项目	内容
资产名称	“迪讯业务”资产组
商誉相关的资产组账面价值	2,143.84 万元
商誉相关的资产组可收回金额	1,704.06 万元
资产可收回金额的计算过程	按照资产预计未来现金流量的现值计算，采用“收益法”以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日对迪讯业务资产组可收回价值进行了评估，将迪讯业务资产组作为整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计。
本次计提资产减值准备的依据和计提方法	根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，公司将以 2021 年 12 月 31 日为基准日对资产组商誉进行减值测试，并聘请专业评估机构对上述公司发生减值迹象的相关资产进行评估。根据商誉相关资产组可收回金额低于商誉相关的资产组账面价值的差额确认商誉的减值准备金额。经测算资产组需计提商誉减值准备 439.78 万元，累计商誉减值准备为 9,514.55 万元，占其商誉原值的 99.93%，本次按其商誉账面价值 100% 计提商誉减值准备 446.70 万元。
计提数额	446.70 万元
计提原因	迪讯业务的开展主要是为中国联通提供“预付费国际漫游服务”和“一卡双号服务”、“网络优选”等方面的服务。这些服务主要通过使用供应商 Mobileum, Inc.（以下简称“Mobileum”）提供的软件平台，经过自身二次开发后，向中国联通提供技术服务。近年来随着通信技术的高速发展，在中国联通与境外运营商实现 4G 漫游的情况下，Mobileum 提供的软件平台仍然采用 2G/3G 的模式来实现业务控制，使用户登网体验不佳。虽然三方协作自 2019

	<p>年起对相关技术进行 3G 到 4G 的升级，将可以支持 4G 业务。但是 2019 年 6 月工信部正式发布了 5G 商用牌照，今后相关技术、服务更加成熟，资产组业务量和利润空间将大幅降低。</p> <p>由于互联网业务的发展以及联通自身业务方向的调整，使得联通项目的预付费出访来访等业务的市场环境发生了巨大变化。中国联通自 2019 年开始将原有的预付费用户逐步调整为后付费用户，后续很可能会逐步脱离 Mobileum 预付费出访平台实现业务。另外联通的主要业务方向由原来的语音转换到数据业务，但是原平台主要以语音业务为主，缺少比较有竞争力的数据业务产品，将进一步压缩资产组利润空间。</p> <p>中国联通也通过引入新的供应商降低成本、推动业务技术发展，以适应当前的技术发展和市场的状况，因此迪讯业务面临的市场竞争环境日益激烈。</p> <p>2020 年，公司与中国联通签订了 2020 年至 2022 年的业务合同，而 2023 年及之后年度是否能够继续为中国联通提供相关服务尚无法确定。</p> <p>考虑到上述技术发展滞后、需求降低、竞争加剧及服务期限不确定性等情况，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，结合资产组实际情况，公司聘请了中联资产评估集团有限公司对迪讯业务资产组截止 2021 年 12 月 31 日的资产组可回收金额重新评估并出具了《资产评估报告》[中联评报字(2022)第 586 号]，资产组可回收金额为人民币 1,704.06 万元。</p>
--	---

3、合同资产减值准备

公司根据《企业会计准则》以预期信用损失为基础，对合同资产进行减值会计处理并确认减值准备。2021 年度对合同资产计提资产减值准备 185.55 万元。

（二）计提信用减值准备情况

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债外的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司对各业务应收账款进行分析后，根据其各自信用风险特征，计算其预期信用减值损失。

2021 年度因应收账款企业客户回款期延长、海外互联网综合服务业务个人客户逾期等因素，对应收账款计提预期信用减值损失人民币 537.83 万元。另因其他应收款及租赁保证金总额部分款项逾期未能收回等因素，计提其他应收款及租赁保证金预期信用减值损失人民币 144.81 万元。

综上，2021 年度公司相关金融工具需计提信用减值准备人民币 682.64 万元，本次计提信用减值准备人民币 682.64 万元，计入 2021 年当期损益（预期信用减值损失）人民币 682.64 万元。

四、本次计提资产减值准备及信用减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，真实、客观地体现了公司资产的实际情况。本次计提相应减少公司 2021 年度利润总额 12,945.77 万元，减少归属于上市公司股东的净利润 12,829.29 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 12,829.29 万元。

五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备及信用减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及信用减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备及信用减值准备后能更加客观公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。董事会审计委员会同意本次计提资产减值准备及信用减值准备。

六、董事会关于本次计提资产减值准备及信用减值准备的说明

董事会认为，公司本次计提资产减值准备及信用减值准备符合《企业会计准则》的相关规定，能公允地反映公司的财务状况以及经营成果，同意本次计提资产减值准备及信用减值准备。

七、独立董事关于本次计提资产减值准备及信用减值准备的意见

独立董事认为，公司计提资产减值准备及信用减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提资产减值准备及信用减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备及信用减值准备。

八、监事会关于本次计提资产减值准备及信用减值准备发表的意见

经审议，监事会认为：公司本次计提资产减值准备及信用减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，董事会审议本次计提资产减值准备及信用减值准备的议案程序合法、合规。公司本次计提资产减值准备及信用减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允反映公司的财务状况以及经营成果，监事会同意本次计提资产减值准备及信用减值准备事

宜。

九、备查文件

- 1、《第七届董事会第四次会议决议》；
- 2、《第七届监事会第四次会议决议》；
- 3、《独立董事关于公司第七届董事会第四次会议相关议案的独立意见》；
- 4、《监事会关于第七届监事会第四次会议相关议案的审核意见》；
- 5、《董事会审计委员会关于计提资产减值准备及信用减值准备合理性的说明》；
- 6、《二六三网络通信股份有限公司拟对合并迪讯香港有限公司股权形成的商誉进行减值测试资产评估报告（中联评报字[2022]第 586 号）》；
- 7、《二六三网络通信股份有限公司拟对合并 VoIP 及 IPTV 资产组 Inc.股权形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告（中联评报字[2022]第 585 号）》。

特此公告。

二六三网络通信股份有限公司董事会

2022 年 3 月 31 日