

证券代码：002467

证券简称：二六三

公告编号：2024-030

二六三网络通信股份有限公司

关于深圳证券交易所 2023 年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”，“二六三”）收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对二六三网络通信股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 30 号）。公司董事会高度重视，就问询问题进行了逐项核查、落实，公司及公司年报审计机构德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对相关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、2023 年，你公司实现营业收入 88,990.11 万元，同比下降 0.61%，归属于上市公司股东的净利润为-25,539.78 万元，同比下降 897.37%。你公司主营业务包括云网络、云通信、元宇宙三部分。请你公司对以下内容进行核查并说明：

（1）你公司年报中多次提及元宇宙业务，但均未对该业务的营业收入、营业成本等情况进行披露。请说明元宇宙业务模式、营业收入确认时点、近 2 年营业收入金额及占比，该业务与云网络及云通信业务的关系。

【公司回复】

公司聚焦“打造智能连接 赋能数字经济”的公司战略，积极布局和发展“云通信、云网络、元宇宙”三大业务领域。云通信、云网络作为公司不断发展的两大基石业务，成为主要业绩贡献的来源，元宇宙业务属于公司正在尝试拓展的新业务。

2023 年 8 月 29 日，工业和信息化部等五部门联合印发《元宇宙产业创新发展三年行动计划（2023—2025 年）》，其中指出元宇宙是数字与物理世界融通作用的沉浸式互联空间。公司元宇宙业务专注虚拟现实、AI 技术等新技术探索与研究，为虚拟空间搭建、3D 虚拟直播、数字人形象创建提供支持。

公司元宇宙业务包含 3D 虚拟直播和数字人业务。3D 虚拟直播系公司基于三维数字

技术打造而成，目前该项业务在智慧党建、数字文旅、展会展览、医疗金融等行业均有实践。3D 虚拟直播通常为单场服务，公司于完成该场直播后确认营业收入。数字人系公司基于真人驱动和 AI 智能驱动的服务型数字人，在营销、办公、导览等垂直场景承担重要角色。目前，公司数字人业务已有了一些实践成果，如数字人“云小朵”、“昌平”等。数字人均均为定制开发，公司于完成数字人开发后，确认营业收入。

元宇宙业务 2023 年及 2022 年营业收入金额及占比情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年	2022 年
金额	40.85	175.87
占比	0.05%	0.20%

元宇宙业务收入占比很小，对公司经营业绩及财务数据不构成重大影响。

公司在元宇宙领域的探索，旨在积累 AI、NLP、AIGC 等前沿技术的应用经验，与公司云网络、云通信已有业务产生协同效益，如在云网络业务中的 IDC 业务，挖掘已有客户在元宇宙方面的需求并予以实现；如在云通信业务中的云邮件业务，结合 AI 技术升级为 AI 邮箱等等。公司元宇宙业务带动云网络、云通信业务的升级或补强，使得云网络、云通信业务在技术迅猛发展、迭代的背景下进一步满足客户需求，解决用户痛点。

公司在元宇宙领域的布局尚处于探索阶段，未来的市场需求、市场拓展及竞争情况具有不确定性，公司在元宇宙领域的发展和实际经营情况预计将存在重大不确定性和风险。敬请投资者谨慎决策，注意投资风险。

(2) 2023 年，你公司境外业务实现营业收入 36,893.43 万元，占营业收入比例为 41.46%。截至 2023 年末，境外业务应收账款金额为 4,625 万元，占应收账款比例为 87.14%。请说明境外业务的主要内容、业务模式、客户类型等，并结合收入确认、应收账款账期等情况，说明境外业务应收账款占比较高的原因、期后回款情况，分别计算境内外业务应收账款周转率，如有差异，请充分说明原因。

【公司回复】

截至 2023 年末，公司的境外业务应收账款余额为 4,625.21 万元，占应收账款账面价值的比例为 87.14%，占应收账款余额的比例为 67.57%。

公司 2023 年境内外业务营业收入、2023 年末应收账款余额、2023 年应收账款平均余额、周转率情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年应收账款			2023 年收入		周转率
	年末余额	年末比重	平均余额	收入额	比重	
境内外合计	6,844.62	100%	7,291.84	88,990.11	100%	12.20
其中：境内业务	2,219.41	32.43%	2,827.42	52,096.68	58.54%	18.43
境外业务	4,625.21	67.57%	4,464.41	36,893.43	41.46%	8.26

境外业务主要系境外国际专线业务、智慧家居服务业务构成，2023 年境外业务营业收入、2023 年末应收账款及周转率情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年应收账款			2023 年收入		周转率
	年末余额	年末比重	平均余额	收入额	比重	
境外业务	4,625.21	100%	4,464.41	36,893.43	100%	
其中：(境外)国际专线业务	2,880.24	62.27%	2,935.34	12,156.95	32.95%	4.14
智慧家居服务	1,279.32	27.66%	1,188.58	23,211.79	62.92%	19.53

国际专线业务隶属于虚拟专网业务，（境外）国际专线业务主要系公司下属 263 环球通信有限公司以网络、安全等基础设施能力为基础，在基础设施层面，通过底层技术和通信资源整合优化来帮助客户做好在网络传输层面的智能连接，实现跨境专线传输。客户主要为境外企业用户，通常按月计费，公司于当月提供服务后确认收入，与客户对账后，开具发票，一般在 3 个月内完成收款。（境外）国际专线业务 2023 年末 3 个月以内的应收账款，已于第一季度收回近 100%。

智慧家居服务是主要公司凭借雄厚的互联网通信技术、音视频传输处理技术和 AI 技术为家庭用户打造的多位一体的服务，以“为海外华人提供美好的家居服务”为宗旨，主要服务于美国、加拿大等地区。以旗下 iTalkBB 公司（iTalk Global Communications, Inc.和爱涛网络电视香港有限公司）为运营主体，提供家庭网络电话、中文电视（iTalkBB TV）和智能家庭安防（iTalkBB AiJia）服务。中文电视平台同时拥有手机 APP 播放器和计算机 Web 播放器，用户可以通过多种方式观看喜爱的中文电视节目；智能家庭安防整合了智能人形识别技术、视频云存储技术和一键防盗报警技术，给用户的住宅周边筑起隐形的智能安防围栏。客户主要为北美华人用户，以按月计费为主，公司于当月提供服务后确认收入，按月出具账单，一般在 1 个月内完成收款。智慧家居服务业务 2023 年末 3 个月以内的应收账款，已于第一季度收回近 100%。

境内业务周转率高于境外业务，主要原因系境内业务中云邮箱、云会议、云直播等云通信业务以及企业手机业务包含一定的比例的预收款客户，公司 2023 年末合同负债

余额 16,090.71 万元，主要系境内业务预收款。

(3) 2022 年、2023 年，你公司云网络业务分别实现营业收入 38,686.54 万元、43,245.08 万元，分别同比增长 8.12%、11.78%，毛利率分别为 25.9%、27.71%。请说明云网络业务各细分板块 2022 年、2023 年收入、毛利率、前五大客户情况，包括但不限于单位名称、销售金额、截至年末应收账款余额等。

【公司回复】

云网络业务各细分板块 2023、2022 年营业收入、毛利率情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年			2022 年		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
云网络业务	43,245.08	31,261.48	27.71%	38,686.54	28,666.74	25.90%
其中：数据中心业务	8,480.43	4,851.13	42.80%	8,078.40	4,579.50	43.31%
虚拟专网	24,958.79	17,902.53	28.27%	24,523.35	18,832.30	23.21%
企业手机	9,805.86	8,507.81	13.24%	6,084.79	5,254.94	13.64%

各项业务前五大客户情况如下：

1) 数据中心业务：

2023 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	1,268.45	14.96%	0.00	26.38	26.38
客户 2	609.35	7.19%	0.00	0.00	0.00
客户 3	394.89	4.66%	0.00	34.94	34.94
客户 4	375.59	4.43%	41.55	0.00	41.55
客户 5	335.77	3.96%	29.66	29.66	59.32
合计	2,984.05	35.20%	71.21	90.98	162.19

2022 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	1,252.69	15.51%	0.00	23.04	23.04
客户 2	577.92	7.15%	0.00	0.00	0.00
客户 3	481.64	5.96%	29.66	29.66	59.32
客户 4	375.29	4.65%	5.46	34.94	40.40
客户 5	352.49	4.36%	38.86	0.00	38.86
合计	3,040.03	37.63%	73.98	87.64	161.62

2) 虚拟专网业务：

2023 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	5,344.78	21.41%	0.00	461.72	461.72
客户 2	1,238.97	4.96%	312.48	312.46	624.94
客户 3	1,203.54	4.82%	119.61	95.19	214.80
客户 4	1,185.60	4.75%	201.43	94.36	295.79
客户 5	974.00	3.90%	166.14	42.97	209.11
合计	9,946.89	39.84%	799.66	1,006.70	1,806.36

2022 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	3,526.81	14.38%	19.77	12.07	31.84
客户 2	1,914.73	7.81%	0.00	461.44	461.44
客户 3	1,256.61	5.12%	227.20	105.86	333.06
客户 4	1,048.93	4.28%	0.00	260.52	260.52
客户 5	968.80	3.95%	84.45	84.45	168.90
合计	8,715.88	35.54%	331.42	924.34	1,255.76

3) 企业手机业务（以预收款业务为主）：

2023 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	6,525.99	66.55%	0.00	330.13	330.13
客户 2	968.17	9.87%	0.00	0.00	0.00
客户 3	439.07	4.48%	0.00	8.50	8.50
客户 4	254.74	2.60%	0.00	21.45	21.45
客户 5	239.29	2.44%	0.00	0.00	0.00
合计	8,427.26	85.94%	0.00	360.08	360.08

2022 年：

金额单位：人民币万元

客户名称	销售额	销售占比	年末余额		
			应收账款	合同资产	小计
客户 1	4,529.62	74.44%	123.59	0.00	123.59
客户 2	235.29	3.87%	0.00	0.00	0.00
客户 3	177.84	2.92%	0.00	0.00	0.00
客户 4	169.49	2.79%	0.00	0.00	0.00
客户 5	145.12	2.39%	0.00	3.92	3.92
合计	5,257.36	86.41%	123.59	3.92	127.51

2、报告期末，你公司商誉余额为 57,014 万元，2023 年对前期收购资产形成的直播业务资产组、国际专线业务资产组、VOIP 及 IPTV 业务资产组分别确认商誉减值 12,402.40 万元、4,281.32 万元、4,029.71 万元。请你公司对以下内容进行核查并说明：

(1) 直播业务资产组预测期的利润率参数范围为 0.90%-20.28%，波动较大。请补充说明 2023 年对上述三项资产组进行商誉减值测试的具体过程、关键参数及其选取依据等，并说明本次商誉减值计提的充分性及及时性。

【公司回复】

1) 直播业务资产组面向企业客户，提供直播服务，客户主要集中在教培企业、医药企业及其他高科技企业。

直播业务资产组预测期的利润率范围 0.90%-20.28%的具体情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	历史年度				预测期				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
营业收入	9,525.33	6,081.64	9,174.61	6,349.78	5,200.00	6,100.00	7,100.00	7,100.00	7,100.00
利润总额	4,794.95	1,603.58	1,029.18	-238.70	55.15	416.14	1,227.15	1,577.04	1,693.71
所得税	471.23	120.96	-120.03	-83.58	8.27	62.42	184.07	236.56	254.06
净利润	4,323.72	1,482.63	1,149.21	-155.11	46.88	353.72	1,043.08	1,340.49	1,439.65
利润率	45.39%	24.38%	12.53%	-2.44%	0.90%	5.80%	14.69%	18.88%	20.28%

利润率是逐年恢复的过程，主要是收入逐步恢复及部分费用下降所致。

2016-2020 年直播业务综合利润率为 40%，2020 年达至最高的 45.39%。

2021 年度受教育行业规范调整的影响，教培企业直播业务量受到较大影响，相关收入及利润率下降。

2023 年度受医药行业规范调整的影响，医药企业收紧市场投入，其直播的投放量相应降低，公司医药企业直播业务量受到较大影响，相关收入大幅下降。

预测期，公司积极调整经营策略，一方面尽力减少教培企业直播及医药企业直播业务的下降，加快拓展医药企业新的客户，努力恢复业务规模；另一方面加大面向其他高科技企业营销直播的研发、推广，将营销直播打造成为新的业务增长点，提高营销直播的收入规模。通过 2-3 年恢复到一定业务规模后维持稳定，因部分自研软件摊销到期费用下降，最终实现利润率从 0.90%至 20.28%的增长。

2) 根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减

值》的相关规定，公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日对包含商誉的资产组进行减值测试，并聘请专业评估机构对公司相关资产组的可收回金额进行评估。

公司以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日，采用收益法（未来现金流量折现法）模型对包含商誉的资产组的可收回金额进行了评估，按照相关资产组预计未来现金流量的现值估计可回收金额，根据包含商誉的相关资产组的可收回金额低于其账面价值的差额确认商誉减值准备金额。

各资产组减值迹象判断、资产组可收回金额的估计、商誉减值金额及评估报告基本情况如下：

金额单位：人民币万元

资产组名称	直播业务资产组	国际专线业务资产组	VOIP 及 IPTV 业务资产组
减值迹象	2023 年度受医药行业规范调整的影响，医药企业收紧市场投入，直播投放量相应降低，面向医药企业客户的直播业务量及营业收入因此下降，资产组盈利能力下降。	受竞争对手非良性低价策略的影响，2023 年业务发展受阻，业务收入下降，资产组盈利能力下降。	VOIP 业务不断面临来自移动通信、微信等 OTT 产品替代，活跃用户量下降；IPTV 业务面临 Youtube、Netflix 等视频网站平台的强力竞争，导致活跃用户量下降。资产组整体盈利能力下降。
商誉的账面价值	24,380.08 万元	26,577.06 万元	22,754.76 万元
含商誉的资产组账面价值	29,923.45 万元	28,562.12 万元	35,298.34 万元
资产组可收回金额	17,521.05 万元	24,280.80 万元	31,268.63 万元
商誉减值金额	12,402.40 万元	4,281.32 万元	4,029.71 万元
评估机构	中联资产评估集团有限公司	中联资产评估集团有限公司	中联资产评估集团有限公司
评估报告	中联评报字(2024)第 0603 号	中联评报字(2024)第 0604 号	中联评报字(2024)第 0601 号

3) 直播业务资产组、国际专线业务资产组、VOIP 及 IPTV 业务资产组三项资产组进行商誉减值测试的关键参数及其选取依据。

①直播业务资产组商誉减值测试的关键参数及其选取依据

关键参数	增长率/比例	选取依据
预测期收入增长率	-18.11%~17.31%	2023年度受医药行业规范调整的影响，医药企业收紧市场投入，其直播的投放量相应降低，公司医药企业直播业务量受到较大影响，相关收入大幅下降，公司考虑该事项影响会持续至2024年度，因此预测收入较2023年度下降18.11%。 未来，公司积极调整经营策略，计划通过 2-3 年时间恢复到一定业务规模后维持稳定。一方面尽力减少教培企业直播及医药企业直播业务的下降，加快拓展医药企业新的客户，努力恢复业务规模；另一方面加大面向其他高科技企业营销直播的研发、推广，将营销直播打造成为新的业务增长点，提高营销直播的收入规模。
稳定期收入增长率	0.00%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
预测期利润率	0.90%~20.28%	利润率是逐年恢复的过程，预测期利润率上升主要是收入逐步恢复及部分费用下降所致。2019-2023年直播业务资产组平均利润率为23.07%，高于预测期最高值，本次预测较为谨慎。
稳定期利润率	20.28%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
税前折现率	12.72%	参考同行业企业的加权平均资本成本预测税前折现率

②国际专线业务资产组商誉减值测试的关键参数及其选取依据

关键参数	增长率/比例	选取依据
预测期收入增长率	6.96%~17.92%	公司将在与现有渠道合作商加深合作的同时发展新的渠道合作商并加大直接客户开拓力度，预计营业收入增长。
稳定期收入增长率	0.00%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
预测期利润率	11.44%~12.08%	预测期利润率基本保持稳定。2019-2023年国际专线业务资产组平均利润率为12.52%，高于预测期最高值，本次预测较为谨慎。
稳定期利润率	11.77%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
税前折现率	13.02%	参考同行业企业的加权平均资本成本预测税前折现率

③VOIP 及 IPTV 业务资产组商誉减值测试的关键参数及其选取依据

关键参数	增长率/比例	选取依据
预测期收入增长率	-8.20%~2.67%	公司通过对家庭安防业务推广提高其业务量及收入，以弥补 VOIP 及 IPTV 业务业务量及收入的下降。
稳定期收入增长率	0.00%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
预测期利润率	8.80%~11.06%	预测期利润率基本保持稳定。2019-2023年VOIP及IPTV业务资产组平均利润率为11.72%，高于预测期最高值，本次预测较为谨慎。
稳定期利润率	8.95%	预计资产组业务于5年后保持稳定经营。
税前折现率	12.76%	参考同行业企业的加权平均资本成本预测税前折现率

4) 本次商誉减值计提的充分性及及时性

公司至少于每个年度的期末对商誉进行减值测试。通过执行追溯复核结果来看，减值测试结果较为合理。2023 年度商誉减值测试的关键参数选取均谨慎合理，综上，2023 年度对各项商誉减值准备的计提是充分且及时的。

(2) 请结合上述三项资产组最近三年经营情况，2021 年、2022 年商誉减值计提情况、商誉减值关键参数及选取依据等，说明前期商誉减值计提是否充分，是否存在应计提商誉减值而未计提的情形。

【公司回复】

三项资产组最近三年经营情况、税前折现率和商誉减值计提金额情况如下：

金额单位：万元

资产组	项目	币种	三年经营情况		
			2021	2022	2023
直播业务资产组	营业收入	CNY	6,081.64	9,174.61	6,349.78
	毛利率		81.22%	60.76%	55.52%
	净利润	CNY	1,482.63	1,149.21	-155.11
	利润率		24.38%	12.53%	-2.44%
	税前折现率		14.11%	13.42%	12.72%
	商誉减值金额	CNY			12,402.40
国际专线业务资产组	营业收入	CNY	16,014.02	15,083.78	14,652.77
	毛利率		26.93%	21.27%	22.75%
	净利润	CNY	969.11	815.85	1,833.92
	利润率		6.05%	5.41%	12.52%
	税前折现率		14.21%	13.42%	13.02%
	商誉减值金额	CNY		3,975.79	4,281.32
VoIP 及 IPTV 资产组	营业收入	USD	4,087.03	3,574.80	3,202.13
	毛利率		67.51%	73.34%	72.42%
	净利润	USD	629.27	250.94	202.81
	利润率		15.40%	7.02%	6.33%
	税前折现率		13.78%	13.18%	12.76%
	商誉减值金额	CNY	11,630.88		4,029.71

□直播业务资产组：

直播业务资产组面向企业客户，提供直播服务，客户主要集中在教培企业、医药企业及其他高科技企业。

直播业务 2021 年度受教育行业规范调整的影响，教培企业直播业务量受到较大影响，相关收入及利润率下降。公司积极调整业务策略——在尽力减少教培企业直播收入下降的同时，加大在药企直播、营销直播方面的研发、推广，以图

恢复原有业务规模并实现业务规模的增长。2021 年直播业务资产组执行商誉减值测试，商誉未发生减值。

2022 年，虽然教培企业直播收入仍在下降，但医药企业直播收入实现增长，同时其他高科技企业客户的营销直播收入开始起步并不断扩大规模，最终实现直播业务资产组总体收入的增长，资产组业务呈现上升趋势。2022 年直播业务资产组执行商誉减值测试，商誉未发生减值。

2023 年度受医药行业规范调整的影响，医药企业收紧市场投入，其直播的投放量相应降低，公司医药企业直播业务量受到较大影响，相关收入大幅下降。鉴于 2023 年的情况，公司调整经营策略，一方面尽力减少教培企业直播及医药企业直播业务的下降，加快拓展医药企业新的客户，努力恢复其一定的业务规模；另一方面加大面向其他高科技企业营销直播的研发、推广，将营销直播打造成为新的业务增长点，提高营销直播的收入规模。2023 年，公司对直播业务资产组执行商誉减值测试，确认商誉减值损失 12,402.40 万元。

因此，直播业务资产组前期未发生减值，不存在应计提商誉减值而未计提的情形。

□国际专线业务资产组:

国际专线业务资产组面向境内外企业用户，提供跨境专线及海外专线服务。

国际专线业务 2021 年受公共卫生事件因素的影响，Inbound 业务（入境业务）规模下降，但 Outbound 业务（出境业务）规模上升。鉴于 2021 年情况，公司业务策略为稳住 Inbound 业务后积极开拓 Inbound 业务和 Outbound 业务，预计国内外环境缓解后将加快国内外业务节点建设，促进业务开展，以期实现业务增长。2021 年国际专线业务资产组执行商誉减值测试，商誉未发生减值。

2022 年受公共卫生事件因素的影响，Outbound 业务实现预期增长，但 Inbound 业务规模未达预期，规模下降。鉴于 2022 年情况，公司下调各项业务预期增速，2022 年公司对国际专线业务资产组执行商誉减值测试，确认商誉减值人民币 3,975.79 万元。

2023 年受竞争对手非良性低价策略的影响，Inbound 业务基本实现预期，Outbound 业务受阻，未能实现预期增长，业务规模下降。鉴于 2023 年情况，公司进一步下调各项业务预期增速，计划将在与现有渠道合作商加深合作的同时发展新的渠道合作商并加大直接客户开拓力度，预计营业收入能够逐步恢复至历史

水平并于预测期内持续增长。2023 年公司对国际专线业务资产组执行商誉减值测试，确认商誉减值人民币 4,281.32 万元。

综上，国际专线业务资产组前期商誉减值计提充分，不存在应计提商誉减值而未计提的情形。

□VoIP 及 IPTV 业务资产组：

VoIP 及 IPTV 业务资产组面向北美华人用户，提供 VOIP（Voice Over Internet Protocol，即家庭网络电话）、IPTV（网络电视）及家庭安防业务等服务，也称智慧家居服务。

对于 VOIP 及 IPTV 业务资产组，2020 年及以前年度累计确认商誉减值准备约人民币 38,927.60 万元。

VOIP 业务不断面临来自移动通信、微信等 OTT 产品替代，活跃用户量下降；IPTV 业务面临 Youtube、Netflix 等视频网站平台的强力竞争，导致收入持续下降。2021 年，北美地区受公共卫生事件因素的影响仍在持续。作为公司 VoIP 及 IPTV 业务中主要销售渠道之一的店面，陆续歇业关闭，营销活动受限，导致新增用户数同比大幅下降，2021 年度经营成果低于预期。2021 年公司对 VoIP 及 IPTV 业务资产组执行商誉减值测试，确认商誉减值人民币 11,630.88 万元。

2022 年，资产组业务规模虽有一定下降，但营业收入基本达到预期。公司下调各项业务预期，于 2022 年对 VoIP 及 IPTV 业务资产组执行商誉减值测试，经测试，商誉未发生减值。

2023 年，业务规模持续下降，公司通过不断增加服务内容，努力提高客户粘性，减少用户流失。其中，家庭安防业务收入规模虽逐年扩张，但不及上年预期。公司下调各项业务预期。2023 年公司对 VoIP 及 IPTV 业务资产组执行商誉减值测试，商誉减值人民币 4,029.71 万元。

综上，VoIP 及 IPTV 业务资产组前期商誉减值计提充分，不存在应计提商誉减值而未计提的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【会计师意见】

（一）核查程序

会计师按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计程序，主要包括：

- 1、评价和测试与商誉减值相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- 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，评价管理层预计未来现金流量所使用关键假设包括收入增长率的合理性；
- 5、评估管理层采用的减值测试模型及折现率的合理性，针对重要资产组利用内部估值专家的工作；
- 6、执行重新计算程序，检查商誉减值测试模型的计算准确性。

（二）核查结论

经核查，年报会计师认为：

基于会计师执行的审计工作，会计师认为二六三上述与财务报表相关的关于商誉减值测试的说明在所有重大方面与会计师在执行财务报表审计过程中了解的信息一致。

3、年报显示，你公司 2 亿元信托理财逾期未予兑付，本期对该笔信托理财计提公允价值变动损失 18,000.00 万元。请你公司对以下内容进行核查并说明：

（1）对外投资相关内部控制的设计和执行情况，购买该信托理财产品是否履行对外投资的业务流程及风险审查流程，相关内部控制是否健全有效。

【公司回复】

1) 公司对外投资相关内部控制的设计和执行情况：

根据《公司章程》第一百一十二条、公司《对外投资管理制度》第八条及公司《理财产品管理制度》第四条，公司委托理财（指公司委托银行、信托、证券、基金、期货、保险资产管理机构、金融资产投资公司、私募基金管理人等专业理财机构对其财产进行投资和管理或者购买相关理财产品的行为）额度低于公司最近一期经审计净资产百分之十，董事会授权董事长审批；公司委托理财额度占公

司最近一期经审计净资产百分之十以上且绝对金额超过一千万元，应经董事会审议通过。公司委托理财额度占公司最近一期经审计净资产百分之五十以上且绝对金额超过五千万元，应当在董事会审议通过之后提交股东大会审议。

2022年12月30日公司召开第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司及子公司2023年使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，同意2023年度公司及子公司使用暂时闲置自有资金购买理财产品，任一时点最高额度合计不超过8亿元人民币（含人民币8亿元），在最高额度范围内资金可以循环滚动使用，此次委托理财额度在董事会审批权限范围内，无需经股东大会审议。独立董事对此事项发表了明确同意的独立意见。具体内容详见公司于2022年12月31日在《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《第七届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2022-056）、《关于公司及子公司2023年使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2022-057）及公司于2022年12月31日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《独立董事关于公司第七届董事会第十二次会议相关议案的独立意见》。

在公司及子公司2023年使用自有闲置资金购买理财产品额度经董事会审议通过后，公司购买理财产品均严格经过投资负责人、集团资金经理、集团法务总监、集团财务负责人、集团总裁的审批，审批流程抄送内审负责人，最终由法务部门专员归档，业务流程严格遵照内部审批流程合规履行。

综上，购买该信托理财产品严格履行对外投资的业务流程。

2) 风险审查流程：

公司管理层选择该信托理财产品时，对受托方和该信托理财产品均进行了深入了解，具体如下：

受托方为持有信托牌照且资质全面的综合金融服务商。

该信托理财产品自2012年开始发行，至本次口头通知公司停止兑付前，均是100%按期兑付。根据该信托理财产品的投资协议，该信托资金投向为银行存款、货币市场基金、债券基金、交易所及银行间市场债券以及固定收益类产品（包括期限在1年以内的债券逆回购、信托计划或信托受益权、附加回购的债权或债权收益权及委托人认可的其他固定收益类产品）等，均为低风险产品，且单次投资封闭期仅90天，流动性和灵活性较强，适合上市公司配资利用闲置资金。

综上，公司判断该信托理财产品为安全性较高、流动性较好、风险可控的短

期理财产品。

公司购买的上述信托理财产品均履行对外投资的业务流程及风险审查流程，相关内部控制健全有效。

(2) 请你公司说明相关信托理财投资可收回性的预计情况，并说明计提公允价值损失是否充分合理。

【公司回复】

2023年8月公司收到受托方暂停兑付的口头通知，存在本金和收益无法收回或无法全部收回的风险。此后，公司当面催告、律师函催告，受托方依然未能按照信托合同约定及时履行临时披露义务，且拒绝披露该信托产品底层资产详细情况和停止兑付的应对措施，未对未经受益人大会通过而自行决定信托计划延期的决定做出合理解释。

鉴于上述事实，公司向法院提起诉讼，依法要求行使合同法定解除权，请求法院依法判令受托方返还公司2亿元投资本金，并赔偿资金占有所造成的损失。此案于2024年1月22日被法院立案受理，并依规进入法院多元调解案件程序。

截至2023年年度报告披露日，公司知悉受托方已全面开展清产核资工作，基于该事项的最新进展、受托方存在违约管理的事实，参照购买同类理财产品且投资规模相近的其他上市公司同类理财产品公允价值相对投资本金比例（0%-50%），管理层综合考虑了目前事实和已获取的信息，认为该信托理财的公允价值为已投资本金的10%，因此于2023年确认公允价值变动损失人民币1.8亿元。

请年审会计师核查后发表明确意见。

【会计师意见】

（一）核查程序

会计师按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，执行了必要的审计程序，主要包括：

1、获取信托理财产品购买审批单据，检查公司理财投资投前审批相关内部控制是否健全并有效执行；

2、获取受托方提供给投资者的该信托理财产品 2023 年 1、2 季度的资金信托计划定期管理报告，以及公司投后管理报告，检查公司理财投资投后管理相关内部控制是否健全并有效执行；

3、访谈公司管理层和聘请的律师，向律师发送询证函，了解诉讼案件的最新进展，检查自该信托理财产品逾期兑付后，公司是否及时执行了风险管理内部控制和应对措施；

4、获取信托理财产品投资合同、产品说明书和银行回单，执行函证程序；

5、评估分析管理层确认的信托理财产品公允价值变动损失是否充分合理。

（二）核查结论

经核查，年报会计师认为：

基于会计师所执行的审计工作，二六三针对信托理财投资事项相关内部控制健全有效的说明与会计师了解的信息一致。

会计师亦认为二六三上述与财务报表相关的关于信托理财产品公允价值变动损失确认的说明在所有重大方面与会计师在执行财务报表审计过程中了解的信息一致。

(3) 2023 年, 你公司投资活动现金流入、流出分别为 598,806.16 万元, 578,322.80 万元, 分别同比增长 141.26%、115.52%。请说明投资活动现金流入、流出具体的项目构成及增幅较大原因。

【公司回复】

公司投资活动现金流入、流出分别为 598,806.16 万元, 578,322.80 万元, 分别同比增长 141.26%、115.52%, 主要原因为公司在审批额度内循环滚动使用资金进行证券投资(国债逆回购和股票)和理财产品(银行理财、信托理财、券商理财)投资。具体如下:

金额单位: 万元

项目	2023 年度		2022 年度		增长	
	金额	比重	金额	比重	金额	比例
投资活动现金流入小计	598,806.16	100.00%	248,202.05	100.00%	350,604.11	141.26%
其中: 收回投资收到的现金	410,523.89	68.56%	29,252.67	11.79%	381,271.22	1303.37%
其中: 国债逆回购	394,760.23	65.92%	1,509.66	0.61%	393,250.57	26048.95%
股票投资	15,453.57	2.58%	27,143.01	10.94%	-11,689.44	-43.07%
收到其他与投资活动有关的现金	186,100.00	31.08%	217,184.00	87.50%	-31,084.00	-14.31%
其中: 银行理财	143,100.00	23.90%	186,184.00	75.01%	-43,084.00	-23.14%
券商理财	15,000.00	2.50%	6,000.00	2.42%	9,000.00	150.00%
信托理财	28,000.00	4.68%	25,000.00	10.07%	3,000.00	12.00%
投资活动现金流出小计	578,322.80	100.00%	268,337.96	100.00%	309,984.84	115.52%
其中: 投资支付的现金	405,123.13	70.05%	17,551.98	6.54%	387,571.15	2208.13%
其中: 国债逆回购	386,908.92	66.90%	9,315.51	3.47%	379,102.43	4856.25%
股票投资	12,314.20	2.13%	1,936.47	0.72%	8,868.72	257.40%
长期可转让大额存单	5,000.00	0.86%	3,000.00	1.12%	2,000.00	66.67%
支付其他与投资活动有关的现金	170,000.00	29.40%	245,288.96	91.41%	-75,288.96	-30.69%
其中: 银行理财	140,000.00	24.21%	200,284.00	74.64%	-60,284.00	-30.10%
信托理财	2,000.00	0.35%	45,000.00	16.77%	-43,000.00	-95.56%
券商理财	28,000.00	4.84%		0.00%	28,000.00	

证券投资:

2021 年 12 月, 公司第七届董事会第三次会议和第七届监事会第三次会议审议通过了《关于公司 2022 年利用自有闲置资金进行证券投资的议案》, 同意公司在保障日常生产经营资金需求、有效控制风险的前提下, 使用不超过 1 亿元人民币的自有闲置资金进行证券投资, 以提高公司资金使用效率, 增强公司的盈利水平。

根据《公司章程》第一百一十四条（八），第一百一十二条、公司《证券投资管理制度》第七条，公司证券投资总额低于公司最近一期经审计净资产百分之十的，应当在投资之前经董事长决定，无需进行披露。2022年12月，公司董事长作出《关于公司及子公司2023年使用自有闲置资金进行证券投资的董事长决定》，为提高资金使用效率，同意公司及子公司在确保公司日常运营和资金安全、有效控制风险的前提下，可使用不超过1亿元的自有闲置资金进行证券投资。任一时点用于证券投资的交易金额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不超过1亿元。在上述额度范围内，资金可循环使用。使用期限为2023年1月1日-2023年12月31日。

投资支付的现金、收回投资收到的现金比上年同期分别增长2208%和1303%，主要是公司自2022年12月起开始实际进行证券投资（主要投资在国债逆回购、股票投资两方面），故2022年投资支付的现金、收回投资的现金都比较少。2023年7月，为降低投资风险，锁定收益，公司将所持证券全部清仓。因国债逆回购投资投资期限短（通常1日、3日、4日、7日），资金循环滚动使用，每次投资、收回均记录为现金流出、流入，故同时形成投资支付的现金、收回投资收到的现金两个方面巨大的现金流。

理财投资：

2021年12月，公司第七届董事会第三次会议和第七届监事会第三次会议审议通过了《关于2022年利用自有闲置资金购买理财产品的议案》，同意公司使用不超过人民币7亿元的自有闲置资金用于购买安全性高、流动性好、最长期限不超过12个月的银行、信托等理财产品及结构性存款。在上述额度内，资金可以滚动使用。

2022年10月，根据公司现有资金情况及使用计划安排，为进一步提高资金使用效率、增加资金收益，公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于增加自有闲置资金购买理财产品额度的议案》。公司同意增加使用不超过人民币2亿元的自有闲置资金购买理财产品，额度增加后，公司及子公司使用自有闲置资金购买理财产品的总额度由7亿元增加至9亿元，在额度内资金可以滚动使用，且任意时点购买理财产品的总金额不超过人民币9亿元。

2022年12月，第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司及子公司2023年使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，同意2023年度公司及子公司

使用暂时闲置自有资金购买理财产品，任一时点最高额度合计不超过 8 亿元人民币（含人民币 8 亿元），在最高额度范围内资金可以循环滚动使用。

支付其他与投资活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金比上年同期分别下降 14.31%和 30.69%，主要是公司利用自有资金购买理财产品的投资和收回。2022 年最高投资额度为 9 亿元，2023 年最高投资额度为 8 亿元。投资标的为银行、证券公司等金融机构发行的安全性较高、流动性较好、风险可控的短期理财产品。因单个理财产品的投资期限通常为 1-3 个月左右，资金循环滚动使用，每次投资、收回均记录为现金流出、流入，故同时形成支付其他与投资活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金两个方面较大的现金流。

4、年报显示，你对 AirLinq,Inc.and Subsidiaries（原名为 Globetouch Inc.）的“其他权益工具投资”累计损失 2,058.96 万元。结合公司前期披露购买 Globetouch Inc.B 类优先股的情况，说明购买时、持有期间的会计处理，将该项投资确认为其他权益工具投资并将损失计入其他综合收益的判断依据，是否符合《企业会计准则》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定。

【公司回复】

2015 年至 2016 年，为了获取紧密、牢固的合作关系，保证二六三获得漫游移动通信业务有力的技术和资源支持，推进业务的顺利发展，公司累计向 Globetouch Inc.投资 300 万美元，共购得 666,666 股 B 类优先股。协议约定的优先权利包括优先清算权、转股权等。

公司所持 Globetouch Inc.B 类优先股为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，根据旧金融工具准则，即《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量(2006)》第三十二条，公司将该项投资整体确认为可供出售金融资产，并按照成本计量。于 2015 年-2018 年，公司所持 Globetouch Inc.的股权列报为可供出售金融资产，并按照成本计量。

2018 年，公司得知其所持 Globetouch Inc.的 B 类优先股按 1:1 的比例转换为普通股。

2019 年 1 月 1 日，公司首次执行新金融工具准则，即《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量(2017)》，鉴于公司计划长期持有对 Globetouch Inc.

的股权投资，因此将其持有的对 Globetouch Inc.的普通股股权投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

公司聘请了中联资产评估集团有限公司分别对 2019 年 1 月 1 日及 2019 年 12 月 31 日公司持有 Globetouch Inc.股权的公允价值进行评估，中联资产评估集团有限公司执行评估工作后出具了中联评咨字[2019]第 96 号、中联评咨字[2020]第 760 号的评估报告。公司根据评估报告确认对 Globetouch Inc.股权投资的公允价值变动，并计入其他综合收益。

2020 年至 2023 年间，公司考虑 Globetouch Inc.连续亏损，该项投资未来较难带来现金流入，根据收益法估计对 Globetouch Inc.股权投资的公允价值为 0。

上述会计处理，符合《企业会计准则》和《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定。

请年审会计师发表核查意见。

【会计师意见】

（一）核查程序

会计师按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计及核查程序，主要为获取 Globetouch Inc.股权投资协议和评估师出具的评估报告，分析二六三对 Globetouch Inc.股权投资的会计处理是否恰当。

（二）核查结论

经核查，年报会计师认为：

基于会计师执行的审计和核查工作，会计师认为二六三对 Globetouch Inc.的股权投资于购买时和持有期间的会计处理符合《企业会计准则》和《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定。

5、年报显示，你公司研发人员数量为 244 人，同比减少 20.78%；研发投入金额为 9,205.81 万元，同比下降 14.60%；研发投入资本化金额为 1,318.62 万元，占研发投入比例为 14.32%，金额同比增长 55.46%。请说明本期研发投入资本化项目具体情况、所处阶段、判断依据，结合研发人员数量减少、研发投入金额下降的情况，说明研发投入资本化比例增长的合理性。

【公司回复】

1) 公司资本化研发项目的具体情况

2023 年度，公司资本化研发项目为：263 云播智能多终端企业级在线直播平台研发项目。

项目目的：打造一款基于 263 云平台上的全新的、技术领先的互动直播产品。产品具备强音视频互动能力、低延时高清直播、提升用户体验的互动应用、支持 web/小程序连麦的强互动直播产品。观众打开链接就能观看直播，无需下载其他插件即可参与直播互动，帮助企业快速实现大规模培训和营销直播场景。

立项时间：2023 年 1 月。

开发内容：

①服务器端：平台基于 WebRTC 音视频框架，并提供了平台维护、视频合屏 (MCU)、消息、文档及桌面共享、标注、分布式部署等能力；可以支撑开发一套音视频实时会议系统的服务器平台，并且后续提供支持选择性转发(SFU)能力。

②客户端：客户端音视频编解码技术使用谷歌官方开源音视频框架 (WebRTC)，支持 VP8、VP9、H264 等编解码，部分编解码支持硬件编解码能力；提供客户端 SDK，可以快速开发出实时会议系统的客户端。

③系统整体：由基础音视频交互 (RTC)、消息服务、共享、标注、录制回放、交互应用、统一的会中管理、会后统计分析、用户中心、资源中心、运维管理等模块组成，具备融合电话会议、标准 SIP 设备接入、推流到三方平台实现直播等能力。

2) 所处阶段、判断依据：

2023 年 2 月，263 云播智能多终端企业级在线直播平台研发项目进入开发阶段且满足开发支出资本化条件。

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》的相关规定，企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2023 年 1 月，263 云播智能多终端企业级在线直播平台研发项目完成立项评审，并且通过了技术、经济和用户使用可行性分析。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

263 云播智能多终端企业级在线直播平台是公司推出的全新的数字化场景下的 263 智能多终端企业级在线直播 SaaS 解决方案，公司具有完成该软件研发并使用的意图。

□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，应当证明其有用性；

该项目为 263 智能多终端企业级在线直播产品运营支撑工具，其主要经济利益通过新平台提供直播服务取得预期收入。

□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；

公司在直播行业深耕多年，具备充分的研究团队和资金，以及完成该研发项目开发并进行市场化的能力。

□归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司严格按照研发项目实际发生的费用进行归集和分配，保证了开发支出的真实、准确和完整，确保开发支出能够可靠计量。

3) 公司 2023 研发投入资本化的金额具体支出项目及投入工时与上年同期对比如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年	2022 年	变动	变动比例
软件使用权	389.31	-	389.31	
人工费	926.24	845.33	80.91	9.57%
折旧摊销	3.08	2.88	0.20	6.94%
合计	1,318.62	848.21	470.41	55.46%
投入工时	55,852	50,330	5,522	10.97%

2023 年研发投入资本化的金额较上年同期增长 470.41 万元，增幅 55.46%，主要是购入软件使用权进行针对性开发和投入工时增加所致。研发投入中资本化项目为公司重大研发项目，2023 年公司减员增效，裁减人员为其他研发项目人员，未涉及 263 云播智能多终端企业级在线直播平台项目研发人员。所以在公司实行减员增效措施的情况下，总体研发投入下降，研发投入资本化金额增加，研发投入资本化比例增长是合理的。

请年审会计师对公司研发投入资本化金额是否符合《企业会计准则》发表明确意见。

【会计师意见】

（一）核查程序

会计师按照中国注册会计师审计准则的规定，执行了必要的审计程序，主要

包括：

1、获取 263 云播智能多终端企业级在线直播平台项目立项审批表、可行性分析报告、盈利预测和研究阶段性成果报告；

2、对研发投入资本化确认依据文件进行查验并复核研发投入资本化确认时点的准确性；

3、根据《企业会计准则》要求，评价公司研发投入资本化金额是否合理。

（二）核查结论

经核查，年报会计师认为：

基于会计师所执行的审计工作，会计师认为二六三上述与财务报表相关的关于研发投入资本化的说明在所有重大方面与会计师在执行财务报表审计过程中了解的信息一致。

6、前期，你公司分别披露公告称将对全资子公司及孙公司北京二六三企业通信有限公司、海南二六三投资有限公司、北京二六三网络科技有限公司分别减资 35,000 万元、20,000 万元、20,000 万元。请说明上述公司注册资本是否实缴、减资具体原因、后续资金相关用途等，结合相关法律法规及公司章程的具体条款等，说明减资是否已履行必要的审议程序，减资行为是否损害股东特别是中小投资者利益。

【公司回复】

公司全资子公司及孙公司北京二六三企业通信有限公司、海南二六三投资有限公司、北京二六三网络科技有限公司减资前注册资本分别为 40,000 万元、21,000 万元、21,000 万元，根据德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）出具的德师报(审)字(23)第 P04248 号、德师报(审)字(23)第 P04581 号、北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）出具的东审会【2023】C18-049 号等年审报告中的实收资本记录金额，上述子公司及孙公司注册资本已全部完成实缴。

本次对全资子公司及孙公司减资主要原因为：公司基于整体发展规划以及全资子公司及孙公司的实际经营现状进行资源整合和优化配置，提高公司整体经营和资金使用效率，使全资子公司及孙公司注册资本规模与目前实际业务规模相匹配，不会影响全资子公司及孙公司正常业务的开展。同时基于业务发展，这部分

资金后续将用于可能的业务拓展和投资。本次减资对上述子公司及孙公司的正常经营不产生影响：

全资子公司北京二六三企业通信有限公司 2024 年第一季度营业收入 2,948.72 万元,营业利润 102.29 万元,经营性现金净流量 882.49 万元,经营产生的现金流可覆盖公司生产、经营、研发等支出；全资子公司海南二六三投资有限公司作为公司的对外投资平台, 2024 年第一季度营业收入 0 万元,营业利润-126.82 万元,现金净流量-46.55 万元；公司全资孙公司北京二六三网络科技有限公司 2024 年第一季度营业收入 638.28 万元,营业利润 20.47 万元,经营性现金净流量 323.62 万元,经营产生的现金流可覆盖公司生产、经营、研发等支出。同时,公司经营稳定且现金流充裕,如后续经营过程中上述子公司及孙公司存在资金需求,公司亦可满足其后续资金需求。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 6.1.1 和 6.1.2 及《公司章程》第一百零九条的规定,本次对全资子公司及孙公司减资事项在董事会审批权限内,已经公司第七届董事会第二十次会议及第七届董事会第二十一次会议审议通过,无需经股东大会审议,上述子公司及孙公司将按照相关规定办理工商登记手续。

本次减资事项主要是公司基于整体发展规划以及全资子公司及孙公司的实际经营现状进行资源整合和优化配置,提高公司整体经营和资金使用效率,使全资子公司及孙公司注册资本规模与目前实际业务规模相匹配,不会影响全资子公司及孙公司正常业务的开展,不存在损害股东特别是中小投资者利益的情形。

特此公告。

二六三网络通信股份有限公司董事会

2024年5月10日