

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 2020 年 2 月 27 日召开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》。根据《中小企业上市公司规范运作指引》、《企业会计准则》等相关规定，基于谨慎性原则，公司对 2019 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，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备及信用减值准备的资产范围和金额

公司对 2019 年合并报表范围内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，计提资产减值准备人民币 74,236,800.00 元，计提信用减值准备人民币 7,218,646.81 元，合计人民币 81,455,446.81 元，明细如下：

单位：人民币元

类别	资产名称	本期计提减值准备金额
资产减值准备	商誉	74,236,800.00
	小计	74,236,800.00
信用减值准备	应收账款	7,242,666.18
	其他应收款	-24,019.37
	小计	7,218,646.81
合计		81,455,446.81

注：本次计提资产减值准备及信用减值准备的金额是公司财务部门的初步核算数据，未经会计师事务所审计。具体减值项目、金额以 2019 年度经审计的财务报告为准。

二、本次计提资产减值准备情况

2019 年度，资产减值准备全部由迪讯业务资产组计提商誉减值准备构成。

（一）“迪讯业务资产组”的商誉形成情况

迪讯业务资产组（以下简称“迪讯业务”）系 2015 年收购迪讯（香港）有

限公司 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 87,292,679.89 元（按协议约定汇率折合人民币 7000 万元，折合美元 11,260,755.71 元）。随后于 2015 年 6 月 18 日支付了余款美元 4,825,556.14 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 809,676.97 元（折合人民币 4,962,793.48 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 809,676.97 元（折合人民币 4,954,899.20 元）与本次股权受让价格美元 16,086,311.85 元（折合人民币 98,444,743.71 元）的差额美元 15,276,634.88 元（折合人民币 93,489,844.51 元）确认为商誉。因汇率变动影响，截止 2019 年 12 月 31 日，“迪讯业务”资产组的商誉账面价值为人民币 10,657.62 万元。

（二）计提商誉减值准备的原因

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 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。

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。

此外，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。

考虑到上述技术发展滞后、需求降低、竞争加剧等情况，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 2019 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(2020)第 163 号]，资产组可回收金额为人民币 10,402.19 万元。

（三）本次计提商誉减值准备的金额及计算过程

迪讯业务资产组商誉需计提商誉减值准备人民币 7,423.68 万元，本次计提商

誉减值准备人民币7,423.68万元。

1、资产组可回收金额计算过程如下：

中联评估采用“收益法”以2019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。

本次评估的基本模型为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}$$

式中：

P：预计未来现金流量现值；

R_i：未来第i年的预期收益（企业税前自由现金流量）；

R_n：收益期的预期收益（企业税前自由现金流量）；

r：税前折现率；

n：未来预测收益期；

2、收益指标：

收益口径包括资产使用过程中的产生的现金流量(R)和最终处置时产生的现金流量(R_n)，其中，资产使用过程中产生的现金流量的计算公式为： $R = \text{EBIT} + \text{折旧摊销} - \text{追加资本}$ 。EBIT为息税前利润，其计算公式为： $\text{EBIT} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{营业费用} - \text{管理费用}$ 。其中：追加资本=资产性更新投资+营运资金增加额通过对企业所处行业分析，结合迪讯业务资产组的历史年度经营情况、行业发展情况及经营计划，预测迪讯业务资产组未来年度的销售收入；根据迪讯业务资产组的经营管理能力和成本控制水平，预测未来年度成本、费用及相关税费，并结合近年迪讯业务资产组各项财务指标及经营计划，测算出预测期内各期折旧摊销、追加资本情况。通过上述方法预测迪讯业务资产组未来各期的净现金流量。

3、折现率：

根据企业会计准则的规定，为了资产减值测试的目的，计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。在确定折现率时，首先考虑以该资产的市场利率为依据，但鉴于该资产的利率无法从市

场获得的，因此使用替代利率估计。在估计替代利率时，充分考虑了资产剩余寿命期间的货币时间价值和其他相关因素，根据企业加权平均资金成本(WACC)作适当调整后确定。考虑了与资产预计现金流量有关的特定风险以及其他有关政治风险、货币风险和价格风险等。采用资本加权平均成本模型(WACC)确定税后折现率 r ，因资产组无付息债务，直接以股权投资成本 r_e 为税后折现率 r 。税后折现率为12.39%，确定方式为： $r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon$ 。由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础的，而用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率，以便于与资产未来现金流量的估计基础相一致。通过税后折现结果与前述税前现金流通过单变量求解方式，倒算税前折现率。税前折现率测算结果为16.91%。

4、迪讯业务资产组2019年12月31日商誉减值计提判断过程如下：

项目	公式	金额（万元）
资产组名称		迪讯业务资产组
包含商誉的资产组账面价值	A	17,825.87
资产可回收金额	B	10,402.19
商誉减值准备测算金额	C=A-B	7,423.68

综上，经测算迪讯业务资产组需计提商誉减值准备7,423.68万元，本次计提商誉减值准备人民币7,423.68万元（折合1,064.14万美元），计入2019年当期损益（资产减值损失）人民币7,452.20万元（汇率折算影响）。本次计提完成后，“迪讯业务”商誉净值为人民币3,233.94万元。

三、本次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。

2019年度因应收账款总额增加、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724.27万

元。另因其他应收款收回等因素，冲回其他应收款预期信用减值损失人民币 2.40 万元。

综上，2019 年度公司相关金融工具需计提信用减值准备人民币 721.86 万元，本次计提信用减值准备人民币 721.86 万元，计入 2019 年当期损益（预期信用减值损失）人民币 721.86 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

本次计提资产减值准备及信用减值准备的资产为商誉、应收账款和其他应收款，本次计提资产减值准备及信用减值准备的金额将列入公司 2019 年度合并损益，导致公司 2019 年度合并报表减少利润总额约人民币 8,174.06 万元。

本次计提资产减值准备及信用减值准备事项在公司 2019 年业绩预计范围之内，不会对 2020 年 1 月 21 日披露的《2019 年度业绩预告》中的 2019 年业绩预计情况产生影响。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《公司章程》等规定，本次计提资产减值准备和信用减值准备的事项无需提交股东大会审议。

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、《第六届董事会第十四次会议决议》
- 2、《第六届监事会第十一次会议决议》
- 3、《独立董事关于公司第六届董事会第十四次会议相关议案的独立意见》
- 4、《监事会关于第六届监事会第十一次会议相关议案的审核意见》
- 5、《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的合理性说明》
- 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》

特此公告。

二六三网络通信股份有限公司董事会

2020年2月28日