

证券代码: 002467

证券简称: 二六三

公告编号: 2024-010

## 二六三网络通信股份有限公司

### 关于确认公允价值变动损益及计提减值准备的公告

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”)对2023年度财务报告合并会计报表范围内相关资产确认公允价值变动损益及计提减值准备,现将具体事宜公告如下:

#### 一、信托产品公允价值变动损失确认

截至2023年12月31日止,公司全资子公司北京二六三企业通信有限公司自中融国际信托有限公司购买的2亿元圆融1号信托产品的信托理财逾期未予兑付,存在本金和收益无法收回或无法全部收回的风险,其影响程度具有不确定性。

为了真实、准确地反映公司截至2023年末的财务状况及2023年度的经营成果,公司根据《企业会计准则》等有关规定,基于谨慎性原则,并结合上述情况、历史类似案件兑付比例等综合考虑下,预计产生购买金额约90%的公允价值变动损失。公司决定对所持上述信托产品确认公允价值变动损失18,000.00万元,考虑所得税影响后,减少归属于上市公司股东的净利润15,300.00万元。

#### 二、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》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》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2023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,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2023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2023年度各项减值准备共计

21,569.96 万元，计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 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	20,713.43
	无形资产	348.50
	存货	126.69
	合同资产	48.99
	小计	<b>21,237.60</b>
信用减值准备	应收账款	334.47
	其他应收款及租赁保证金	-2.12
	小计	<b>332.36</b>
合计		<b>21,569.96</b>

### 三、本次计提减值准备的具体说明

#### （一）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。

2023 年度因部分应收账款客户逾期、回款期延长等因素，对应收账款计提预期信用减值损失人民币 334.47 万元。另其他应收款及租赁保证金预期信用减值损失冲回人民币 2.11 万元。

#### （二）计提资产减值准备

2023 年度，资产减值准备由计提合同资产减值准备、存货跌价准备、无形资产减值准备以及商誉减值准备构成。

##### 1、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。2023 年度对合同资产计提资产减值准备 48.99 万元。

##### 2、存货跌价准备

公司根据《企业会计准则》，于资产负债表日，当存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。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。2023 年度对存货计提存货跌价准备 126.69 万元。

### 3、无形资产减值准备

公司根据《企业会计准则》，使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。2023 年度对无形资产计提减值准备 348.50 万元。

### 4、商誉减值准备

根据会计准则规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

报告期内，结合直播业务资产组、国际专线业务资产组、VOIP 及 IPTV 资产组的实际经营情况、战略规划及行业市场变化等影响，公司判断因收购资产产生的有关商誉存在减值迹象，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》、

《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》等相关规定的要求，公司在 2023 年度对商誉进行减值测试。依据评估机构出具的评估报告，本期计提的商誉减值总额为人民币 20,713.43 万元。计提商誉减值准备的具体情况如下表：

单位：人民币万元

资产组名称	商誉账面价值	包含商誉的资产组账面价值	资产组可收回金额	本期计提商誉减值准备金额	本次计提商誉减值准备的依据	资产可收回金额的计算过程
直播业务	24,380.08	29,923.45	17,521.05	12,402.40	根据含商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备金额	按预计未来现金流量的现值确定
国际专线业务	26,577.06	28,562.12	24,280.80	4,281.32	根据含商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备金额	按预计未来现金流量的现值确定
VOIP及IPTV业务	22,754.76	35,298.34	31,268.63	4,029.71	根据含商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备金额	按预计未来现金流量的现值确定

#### 四、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2023 年度需要计提资产减值准备和信用减值准备 21,569.96 万元，相应减少公司 2023 年度利润总额 21,569.96 万元，减少归属于上市公司股东的净利润 21,438.73 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 21,438.73 万元。

公司本次资产和信用减值准备的会计政策与 2023 年度一致，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则。本次计提减值准备后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及 2023 年的经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

二六三网络通信股份有限公司董事会

2024 年 3 月 30 日