

证券代码:002306 证券简称:\*ST云网 公告编号:2016-60

## 中科云网科技集团股份有限公司 关于深交所年报问询函的回复公告

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

中科云网科技集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2016年5月3日收到深交所《关于对中科云网科技集团股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板年报问询函[2016]第80号),根据问询函的要求,公司现对函内问询事项作出说明并披露如下:

一、你公司2013年-2015年经营活动产生的现金流量净额分别为-1.79亿元、-0.75亿元、-0.40亿元,该三年归属于上市公司股东的净利润分别为-5.64亿元、-6.84亿元、0.66亿元。请列表对你公司近三年的收入确认政策进行对比分析及是否符合一致性原则,并充分说明经营活动产生的现金流量净额与归属于上市公司股东的净利润的变动趋势存在差异的原因及合理性。

回复如下:

1、相关主要项目(数据单位:万元)

项目	2015年	2014年	2013年
营业收入	37,663.59	62,120.58	80,212.82
投资收益	20,432.84	6,265.02	501.57
营业利润	-1,969.15	-68,025.05	-42,984.74
经营活动产生的现金流量净额	-3,961.41	-7,453.28	-17,854.02
归属于上市公司股东的净利润	6,557.40	-68,374.05	-56,438.39

2、我公司在2013年-2015年经营活动产生的现金流量净额符合一致性原则,相关会计政策列示如下:

2.1销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2.2让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1)利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2)使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.3按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入,提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外,资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度,扣除以前会计期间累计已确认劳务成本金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- (1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- (2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、关于经营活动产生的现金流量净额与归属于上市公司股东的净利润的变动趋势存在差异的原因及说明

3.1销售收入下降的主要原因:是经营门店和网点的减少所导致

由于自2013年初以来,受政策影响,餐饮业整体下滑,尤其是在“湘鄂湘”违约事件发生后,公司面临的内外经营环境均持续恶化,直接导致营业收入下降。

3.2经营活动产生的现金流量净额近三年均为负值,但净流出量逐年下降,也是公司关停和转让多家门店、营业点等措施在现金流量指标上的结果反映。

3.3归属于上市公司股东的净利润三年变化,主要在于公司2014年度发生了大额资产减值损失4375.89万元,其中以商誉减值和坏账损失为主。2015年度公司实施重大资产重组,出售原合并报表范围内多家子公司股权,实现投资收益20432.84万元。投资收益主要来自原下属子公司拥有的土地房产增值收益。这两项都对经营活动产生的现金流量没有影响,形成近两年净利润和经营活动现金流量指标的背离。

二、你公司2015年度全部资产现金回收率为-22.06%,而上年同期为-7.07%。请结合你公司销售政策、信用政策等情况,分析说明你公司全部资产现金回收率较上年同期发生较大变化的原因及合理性,以及是否存在跨期确认收入的情形。请你公司年度审计机构发表意见。

回复如下:

- 1、公司销售政策和信用政策没有发生重大变化,全部资产现金回收率指标的大幅度变化原因,主要在于公司2015年度实施重大资产重组,出售原下属多家子公司股权,属合并报表范围内的下属公司数量大幅减少,由此导致总资产在2015年末下降较大,由年初104548.83万元下降至年末的71955.21万元,下降幅度83%。2015年末总资产的大幅下降,直接导致总资产现金回收率指标较同期变化较大。
- 2、为避免总资产年末下降较大对该指标的影响,采取年初年末平均总资产计算,该指标在2015、2014年分别变为-6.42%和-5.45%,下降幅度较小。
- 3、你公司近年来收入确认政策没有发生变化,未发现跨期确认收入的情况。公司2015年度营业收入较同期下降39%,是由于:2014年关停转让17家有营业收入贡献,2015年关停的两家门店营业期间不足全年(定慧寺和梅园店),且转让17家和网点的减少直接导致营业收入下降16,472.16万元(包括金地店、晴川酒店、北四环等等);由于受公司经营环境恶化、资金紧张、客户流失的影响,环保业者和团膳业态较2014年度营业收入分别下降4,506.30万元、2091.42万元。

3.2经营活动产生的现金流量净额近三年均为负值,但净流出量逐年下降,也是公司关停和转让多家门店、营业点等措施在现金流量指标上的结果反映。

3.3归属于上市公司股东的净利润三年变化,主要在于公司2014年度发生了大额资产减值损失4375.89万元,其中以商誉减值和坏账损失为主。2015年度公司实施重大资产重组,出售原合并报表范围内多家子公司股权,实现投资收益20432.84万元。投资收益主要来自原下属子公司拥有的土地房产增值收益。这两项都对经营活动产生的现金流量没有影响,形成近两年净利润和经营活动现金流量指标的背离。

二、你公司2015年度全部资产现金回收率为-22.06%,而上年同期为-7.07%。请结合你公司销售政策、信用政策等情况,分析说明你公司全部资产现金回收率较上年同期发生较大变化的原因及合理性,以及是否存在跨期确认收入的情形。请你公司年度审计机构发表意见。

回复如下:

- 1、公司销售政策和信用政策没有发生重大变化,全部资产现金回收率指标的大幅度变化原因,主要在于公司2015年度实施重大资产重组,出售原下属多家子公司股权,属合并报表范围内的下属公司数量大幅减少,由此导致总资产在2015年末下降较大,由年初104548.83万元下降至年末的71955.21万元,下降幅度83%。2015年末总资产的大幅下降,直接导致总资产现金回收率指标较同期变化较大。
- 2、为避免总资产年末下降较大对该指标的影响,采取年初年末平均总资产计算,该指标在2015、2014年分别变为-6.42%和-5.45%,下降幅度较小。
- 3、你公司近年来收入确认政策没有发生变化,未发现跨期确认收入的情况。公司2015年度营业收入较同期下降39%,是由于:2014年关停转让17家有营业收入贡献,2015年关停的两家门店营业期间不足全年(定慧寺和梅园店),且转让17家和网点的减少直接导致营业收入下降16,472.16万元(包括金地店、晴川酒店、北四环等等);由于受公司经营环境恶化、资金紧张、客户流失的影响,环保业者和团膳业态较2014年度营业收入分别下降4,506.30万元、2091.42万元。

三、你公司2015年度销售营业毛利率为-5.23%,而上年同期为-109.50%。请你公司结合产品价格、成本及产品构成、期间费用、非经常性损益的变化及占比情况,分析说明销售毛利率较上年同期相比变化较大的原因,并结合同行业情况进行分析合理性。

回复如下:

1、各指标2015年及同期数据单位:万元

项目	2015年	2014年	变动(%)
营业收入	37,663.59	62,120.58	-39.37%
营业成本	16,400.31	27,186.97	-39.68%
营业税金及附加	1,871.64	3,017.78	-37.98%
销售费用	23,527.88	39,842.96	-40.95%
管理费用	10,910.96	17,349.54	-37.11%
财务费用	3,214.22	5,257.50	-38.86%
资产减值损失	4,140.56	43,755.89	-90.54%
投资收益	20,432.84	6,265.01	226.14%
营业利润	-1,969.14	-68,025.05	-97.11%
营业利润率	-5.23%	-109.50%	

2、公司营业收入、营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用各项目,均较2014年同期下降较大,但下降幅度较为接近。最高为销售费用下降40.95%,最低为营业税金及附加下降37.98%。以上项目占营业收入的比重,与同期相比也基本持平,没有发生大的变化。

3、销售营业利润率的变化,在于较去年同期而言,资产减值损失下降90.54%,而投资收益上升226.14%。资产减值损失的下降,主要在于2014年度公司在内外部经营环境恶化的情况下,发生了大额商誉减值和坏账损失。而投资收益的上升,主要是由于公司2015年实施重大资产重组(出售),出售资产中的土地房产增值收益较大。

4、以同行业上市公司全聚德为参照,2015年相关指标对比单位:万元

项目	本公司		全聚德	
	金额	%	金额	%
营业收入	37,663.59	100.00%	185,320.57	100.00%
营业成本	16,400.31	43.54%	77,404.80	41.77%
营业税金及附加	1,871.64	4.97%	7,537.36	4.07%
销售费用	23,527.88	62.47%	59,873.50	32.31%
管理费用	10,910.96	28.97%	24,292.98	13.11%
财务费用	3,214.22	8.53%	681.38	0.37%
资产减值损失	4,140.56	10.99%	32.28	0.02%
投资收益	20,432.84	54.25%	3,367.58	1.82%
营业利润	-1,969.14	-5.23%	18,865.84	10.18%

与全聚德相比,营业成本率43.54%,略高于全聚德,但2015年,2014年营业成本率综合毛利率持平。营业税金及附加营业收入比率4.97%略高,财务费用占营业收入比率8.53%高于全聚德,是受公司融资成本较高和发生公司债违约影响。

销售费用和管理费用占营业收入比率,本公司合计为91.44%,全聚德为45.42%,我公司明显较高。除不同公司具体情况差异外,主要是由于公司餐饮业务收入自2013年度起连续下降,店面接待能力长期不能满负荷运营,甚至是以低于接待能力较多的方式运营,由此表现为期间费用占比比较高。

四、你公司2015年第四季度归属于上市公司股东的净利润为2.12亿元,而上年同期为-5.88亿元。请你公司结合产品价格、成本及产品构成、期间费用、非经常性损益等的变化情况,分析说明第四季度业绩较上年同期相比变化较大的原因及合理性。

回复如下:

归属于上市公司股东的净利润较2014年四季度的差异较大,主要原因在于:

- 1、公司2015年实施重大资产重组(出售),转让原合并范围内多家下属子公司股权,贡献投资收益20390.887万元,而去去年同期投资收益为-230.30万元。
- 2、公司2015确认资产减值损失4144.61万元,而去年同期资产减值损失为4375.89万元(主要为商誉减值2078.69万元及坏账损失1487.51万元)。

3、“湘鄂湘”系列商标的转让(转让对价1亿元含税),因商标办理过户时间较长,全部商标于2015年12月初办理完毕,于2015年末确认营业外收入。2015年第四季度营业外收入9811.68万元,去年同期为449.21万元。

4、营业外支出,2015年第四季度为1267.58万元,去年同期为5625.53万元。主要是去年同期公司确认门店后长期待摊费用损失3828万元。

五、你公司2015年期末固定资产为9.10亿元,相比上年同期的3.56亿元下降97.27%;2015年度营业收入为3.77亿元,相比上年同期的6.21亿元下降39.37%。请你公司列表说明本期与上年固定资产的产能情况,并分析两年产能差异原因。

回复如下:

- 1、2015年度期末固定资产较上年末下降97.27%,主要是由于公司在2015年末实施重大资产重组(出售)后,原合并范围内多数下属子公司股权转让。公司年初主要固定资产均属于转让股权公司所有,随同股权一并发生所有所有权变化,2015年末不再属于公司合并范围。其中房产及建筑物当年减少20811.62万元。
- 2、公司实施重大资产重组(出售)期间在2015年第四季度,资产交割日在2015年期间。各转让子公司的利润表2015年度仍属于公司合并范围,但资产负债表已不属于2015年末合并范围,所以出现固定资产下降幅度大于营业收入下降幅度的情况。

3、为避免年末固定资产下降较大影响,公司拟按各季度末固定资产净值计算全年固定资产平均数,2015年全年固定资产净值25210.22万元,2014年全年固定资产平均值为39047.69万元,2015年较2014年均值下降35.44%,低于年度营业收入下降幅度。

4、按上述固定资产平均数计算,各年度固定资产周转率,2015年为1.49次,2014年同期为1.59次。2015年周转率略有下降,产能差异基本持平,无重大变化。

六、你公司《2015年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》显示,你公司控股股东孟凯的关联方郑州市中湘实业公司(以下简称“中湘实业”)与公司、实际控制人孟凯先生、实际控制人孟凯先生的关联方均为关联方,主要由于公司非经营性占用公司资金300万元。请说明资金占用发生时间、持续期间、日最高余额、累计金额及你公司针对该事件的整改措施、预计回款时间,并在预计期间内回款的处理措施及你公司建立的内控制度、内控机制的执行情况及有效性。

回复如下:

1、关联方关系说明

岳阳市中湘实业公司(以下简称“中湘实业”)与公司、实际控制人孟凯先生、实际控制人孟凯先生的关联方均为关联方,其被认定为公司关联方,是因为在公司2015年重大资产重组(出售)业务中,因中湘实业拟为交易对手提供融资资助,拟代孟凯先生清偿个人债务,因此被重大资产重组的财务顾问平安证券认定为关联方。

2、资金占用发生情况说明

2015年公司财务资金周转迟滞不能解决,在年末寻求取得突破性进展,且需在限短时间内办理完成债务诉讼和解,收到交易对价(直接支付至法院账户)等重大工作。

2015年12月30日,中湘实业提出,因其资金周转暂时困难,办理融资担保等事务需要借款300万元。公司为确保公司和信托贷款顺利实现债务和清偿,避免年末最后一刻债务和损失,出现重大不利后果,同意借款300万元用于办理债务和融资资金到位相关事宜。

2015年12月31日借款100万元,2015年12月31日下午即左右,公司债务和解资金(即购买资产对价)直接支付到北京市一中院银行账户,公司债务和解得以实现。

3、整改措施和预计回款时间

公司于2016年4月29日公告,拟通过督促资金占用方及时还款,或者与资金占用方、北京盈聚资产管理咨询有限公司签订三方协议抵账方式,实现资金占用情况的消除。

后续各方多次协议沟通,2016年5月5日,公司与克州湘鄂情投资有限公司(以下简称“克州湘鄂情”)签署了《协议书》。协议约定,公司将持有的对中湘实业的300万元债权转让给克州湘鄂情,克州湘鄂情以其对公司债权300万元支付转让对价。转让后公司与中湘实业无债权债务往来,克州湘鄂情同意承担300万元债权由克州湘鄂情与中湘实业自行协商解决,与公司无关。

2015年3月,为解决“ST湘鄂情”兑付问题,克州湘鄂情通过减持其持有的公司3000万股股票(筹集资金1.61亿元,其中已3500万税费),通过中信证券资金账户(该笔股份在中信证券质押融资业务)直接划转至中国证监基金有限责任深圳分公司偿债专户,2015年12月,公司将上海味之都餐饮管理有限公司等24家子公司(含参股公司)在内的餐饮资产包出售给克州湘鄂情,转让对价1.4亿元,克州湘鄂情以其持有的对公司上述债权进行支付,抵补后克州湘鄂情尚持有对公司的1,200万元债权。本次债权转让后,克州湘鄂情对公司持有债权3,923万元(其中3,000万元为原先控股股东东方资产资助款,923万元为本次受让债权余额)。

截止到目前,资金占用情况已通过上述措施消除。

4、内控缺陷、内控机制的执行情况及有效性

2015年公司严格按照《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》和《中小企业版上市公司内部控制工作指引》等法律法规和规章制度的规定,以合法性、全面性、制衡性、适应性、效益性为原则,不断完善符合现代企业管理要求的公司治理结构和内部控制体系。受外部经营环境、“ST湘鄂情”违约等影响,公司在日常经营、对外融资、内部治理等方面遇到较大困难,使得一些职能部门无法正常得到充分的发挥,公司内控制度尚存在一些不足之处,公司将不断完善相关内部管理制度,并通过一系列内部控制活动的实施,确保内部控制目标的有效执行。

七、你公司独立董事郭民均均以保证年度报告内容的真实、准确、完整,理由是“因在国外出差,时间关系无法参加本次董事会会议并审阅相关材料,亦无法对相关事项发表独立意见”。《证券法》第68条规定,上市公司董事应当保证上市公司所披露的信息真实、准确、完整。请你公司(或独立董事)做出前述声明的具体原因和依据,并自查上述声明是否违反了《证券法》第68条的规定,你公司是否按《关于上市公司建立独立董事的指导意见》第七条的规定为保证独立董事的正常履职提供了必要条件;请民均详细说明其无法参会并审阅材料的详细原因,是否采取了必要的应对及补救措施,是否已履行了勤勉尽责义务等,并提供相关书面说明文件。

回复如下:

1、你公司独立董事郭民均均以保证年度报告内容的真实、准确、完整,理由是“因在国外出差,时间关系无法参加本次董事会会议并审阅相关材料,亦无法对相关事项发表独立意见”。《证券法》第68条规定,上市公司董事应当保证上市公司所披露的信息真实、准确、完整。请你公司(或独立董事)做出前述声明的具体原因和依据,并自查上述声明是否违反了《证券法》第68条的规定,你公司是否按《关于上市公司建立独立董事的指导意见》第七条的规定为保证独立董事的正常履职提供了必要条件;请民均详细说明其无法参会并审阅材料的详细原因,是否采取了必要的应对及补救措施,是否已履行了勤勉尽责义务等,并提供相关书面说明文件。

回复如下:

1、你公司独立董事郭民均均以保证年度报告内容的真实、准确、完整,理由是“因在国外出差,时间关系无法参加本次董事会会议并