(上接B77版)

(二)审议《关于与李先桃、吴军凡签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(三)>的议案》;

(三)审议《关于与天堂硅谷合行签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;

(四)审议《关于与天堂硅谷奕新签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;

(五)审议《关于与唐笑波签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议>的议案》;

5.审议《关于签订附生效条件的股权收购协议之补充协议(三)的议案》。

以上议案已经第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过,详细情况请参阅同日刊登于《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的相关公告。以上议案需要股东大会以特别决议方式表决,并对中小投资者的表决单独计票。

三、会议登记方法

1.自然人股东持本人身份证、股东账户卡、持股凭证等办理登记手续;

2.法人股东持营业执照复印件(加盖公章)、单位持股凭证、法人授权委托书(加盖公章)及出席人身份证办理登记手续;

3.受托代理人凭本人身份证、授权委托书、委托人证券账户卡及持股凭证等办理登记手续;

4.异地股东可以信函或传真方式登记(需提供有关证件复件),不接受电话登记;

5.登记时间:2016年6月24日上午9:30 至11:30,下午13:00 至15:00;

6.登记地点:桂林市临桂县西城南路秧塘工业园公司证券投资部。

四、参加网络投票的具体操作流程

本次股东大会以现场表决与网络投票相结合的方式召开,股东可以通过深交所交易系统和互联网投票系统(http://wltp.cninfo.com.cn)参加投票(网络投票的具体操作流程见附件二)。

五、其他事项

1.会议联系人:罗华阳、唐春龙

电话:0773-3568817

传真:0773-3568872

地址:桂林市临桂县西城南路秧塘工业园

邮编:541199

2.参加会议人员的食宿及交通费用自理。

六、备查文件

公司第四届董事会第二十一次会议决议及公告。

特此公告。

桂林莱茵生物科技股份有限公司董事会

二〇一六年六月八日

附件一:

授权委托书

兹授权 先生(女士)代表本人(单位)出席桂林莱茵生物科技股份有限公司2016年第2次临时股东大会,并对以下议案行使表决权。

议案序号	议案名称	表决意见		
		同意	反对	弃权
议案1	逐项审议《关于调整公司非公开发行A股股票方案的议案》;			
议案1.01	(一)调整发行数量;			
议案1.02	(二)调整发行对象认购数量;			
议案1.03	(三)调整募集资金投向;			
议案1.04	(四)增加发行价格及发行数量调整机制;			
议案2	审议《非公开发行A股股票预案(第二次修订稿)》;			
议案3	审议《非公开发行A股股票募集资金使用可行性分析报告(第二次修订稿)》;			
议案4	逐项审议《关于与特定对象签订附条件生效的股票认购协议之补充协议的议案》;			
议案4.01	审议《关于与秦本军、蒋小三签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(三)>暨关联交易的议案》;			
议案4.02	审议《关于与李先桃、吴军凡签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;			
议案4.03	审议《关于与天堂硅谷合行签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;			
议案4.04	审议《关于与天堂硅谷奕新签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;			
议案4.05	审议《关于与唐笑波签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议>的议案》;			
议案5	审议《关于签订附生效条件的股权收购协议之补充协议(三)的议案》。			

委托人签名: 委托人证件号码:

委托人股东账户: 委托人持股数量:

受托人签名: 受托人身份证号码:

委托有效期限: 年 月 日至 年 月 日

委托签发日期: 年 月 日

附件二:

网络投票的具体操作流程

一、网络投票的程序

1.投票代码:362166。

2.投票简称:莱茵投票。

3.议案设置及意见表决

(1)议案设置

议案序号	议案名称	委托价格
总议案	所有议案	100.00
议案1	逐项审议《关于调整公司非公开发行A股股票方案的议案》;	1.00
议案1.01	(一)调整发行数量;	1.01
议案1.02	(二)调整发行对象认购数量;	1.02
议案1.03	(三)调整募集资金投向;	1.03
议案1.04	(四)增加发行价格及发行数量调整机制;	1.04
议案2	审议《非公开发行A股股票预案(第二次修订稿)》;	2.00
议案3	审议《非公开发行A股股票募集资金使用可行性分析报告(第二次修订稿)》;	3.00
议案4	逐项审议《关于与特定对象签订附条件生效的股票认购协议之补充协议的议案》;	4.00
议案4.01	审议《关于与秦本军、蒋小三签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(三)>暨关联交易的议案》;	4.01
议案4.02	审议《关于与李先桃、吴军凡签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;	4.02
议案4.03	审议《关于与天堂硅谷合行签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;	4.03
议案4.04	审议《关于与天堂硅谷奕新签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)>的议案》;	4.04
议案4.05	审议《关于与唐笑波签订<附条件生效的股票认购协议之补充协议>的议案》;	4.05
议案5	审议《关于签订附生效条件的股权收购协议之补充协议(三)的议案》。	5.00

100.00元代表总议案,1.00元代表议案1,2.00元代表议案2,依此类推。对于逐项表决的议案,如议案1中有多个需表决的子议案,1.00元代表对议案1下全部子议案进行表决,1.01元代表议案1中子议案①,1.02元代表议案1中子议案②,依此类推。

(2)填报表决意见

本次股东大会议案均为非累积投票议案,填报表决意见,同意、反对、弃权;

(3)本次股东大会议案均为非累积投票议案,股东对总议案进行投票,视为对所有议案表达相同意见。

在股东对同一议案出现总议案与分议案重复投票时,以第一次有效投票为准。如股东先对分议案投票表决,再对总议案投票表决,则以已投票表决的分议案的表决意见为准,其他未表决的议案以总议案的表决意见为准;如先对总议案投票表决,再对分议案投票表决,则以总议案的表决意见为准。

(4)对同一议案的投票以第一次有效投票为准。

二、通过深交所交易系统投票的程序

1.投票时间:2016年6月28日的交易时间,即上午9:30—11:30,下午13:00—15:00。

2.股东可以登录证券公司交易客户端通过交易系统投票。

三、通过深交所互联网投票系统投票的程序

1.通过深圳证券交易所互联网投票系统(http://wltp.cninfo.com.cn)投票时间为2016年6月27日(现场股东大会召开前一日)下午15:00至2016年6月28日(现场股东大会结束当日)下午15:00期间的任意时间。

2.股东通过互联网投票系统进行网络投票,需按照《深圳证券交易所投资者网络服务身份认证业务指引(2016年4月修订)》的规定办理身份认证,取得“深交所数字证书”或“深交所投资者服务密码”。具体的身份认证流程可登录互联网投票系统http://wltp.cninfo.com.cn规则指引栏目查阅。

3.股东根据获取的服务密码或数字证书,可登录http://wltp.cninfo.com.cn在规定时间内通过深交所互联网投票系统进行投票。

证券代码:002166 证券简称:莱茵生物 公告编号:2016-056

桂林莱茵生物科技股份有限公司关于非公开发行股票事项的补充风险提示公告

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。

2015年12月30日,公司2015年第3次临时股东大会审议通过《关于非公开发行股票暨关联交易(修订稿)的议案》、《非公开发行A股股票预案(修订稿)》以及《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次非公开发行股票相关事宜的议案》等相关议案。2016年4月25日,公司第四届董事会第十九次会议根据前述股东大会的授权审议通过《关于调整公司非公开发行A股股票预案之发行数量、发行对象及认购方式、募集资金投向的议案》、《非公开发行A股股票预案(二次修订稿)》等相关议案。

2016年6月7日,公司第四届董事会第二十一次会议审议通过《关于调整公司非公开发行A股股票方案的议案》、《非公开发行A股股票预案(第三次修订稿)》等相关议案并提请公司股东大会审议批准。

目前,公司非公开发行股票事项正处于中国证监会审核阶段,现根据中国证监会审核要求,公司在《非公开发行A股股票预案》之“第七节 董事会关于本次发行对公司影响的讨论与分析”之“七、本次非公开发行股票相关风险说明”中补充风险提示如下:

(十一)下游行业经营风险

目前,公司向下游延伸产业链的时机已经成熟。通过本次非公开发行并购同一产业链条经营植物健康终端产品线上销售的涅生网络和自主投资建设植物健康产品研发中心,公司能够迅速切入下游行业,有利于快速延伸和拓展下游产业链。

虽然公司近年来在保证现有主业的正常运营和全体股东的利益的前提下,公司利用有限的资金和研发条件开发了少数几款植物健康营养保健品和化妆品并积累了非常宝贵的产品开发经验和人才储备,但是,相较于成熟的植物健康终端企业,公司研发的各植物健康终端产品的品牌知名度和市场认可度尚需提高,现有业务管理团队的经营管理能力尚需加强,面临较大的市场进入难度和较长时间的初始经营风险。如果上市公司在未来的植物健康终端产品市场竞争中不能形成或进一步提高自身的竞争力,将会对经营业绩产生不利影响。

公司指定的信息披露媒体为《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公司所有信息均以上述指定媒体披露为准,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

桂林莱茵生物科技股份有限公司董事会

二〇一六年六月八日

证券代码:002166 证券简称:莱茵生物 公告编号:2016-057

桂林莱茵生物科技股份有限公司第四届监事会第十六次会议决议公告

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。

桂林莱茵生物科技股份有限公司(以下简称“公司”)关于召开第四届监事会第十六次会议的通知于2016年5月30日以短信、微信及电子邮件的方式发出,会议于2016年6月7日下午16:00在公司总部五楼会议室以现场方式召开。会议应亲自出席监事3人,实亲自出席监事3人,全体高管列席会议,会议由监事会主席李元元先生主持,会议的召开符合《公司法》和《公司章程》的规定,会议合法有效。经充分的讨论和审议,会议以记名投票方式表决,形成决议如下:

一、逐项审议通过《关于调整公司非公开发行A股股票方案的议案》并提请公司股东大会审议批准。(详细内容见同日刊登于《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网www.cninfo.com.cn的《关于调整公司非公开发行A股股票方案的公告》。)

为推进公司非公开发行股票事项的进展,公司拟对非公开发行A股股票方案的发行数量、定价原则以及募集资金投向进行调整,具体调整情况如下:

(一)调整发行数量

调整前:

本次非公开发行股票数量不超过166,625,000股(含166,625,000股),具体发行数量将提请股东大会授权公司董事会与保荐机构(主承销商)协商确定。

若本公司股票在定价基准日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的,本次非公开发行数量将作相应调整,最终发行数量以经中国证监会核准的发行方案为准。

调整后:

本次非公开发行股票数量不超过154,125,000股(含154,125,000股),具体发行数量将提请股东大会授权公司董事会与保荐机构(主承销商)协商确定。

若本公司股票在定价基准日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的,本次非公开发行数量将作相应调整,最终发行数量以经中国证监会核准的发行方案为准。

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(二)调整发行对象认购数量

调整前:

本次非公开发行的发行对象为秦本军、蒋小三、李先桃、吴军凡、唐笑波、天堂硅谷奕新和天堂硅谷合行。其中,秦本军认购48,187,500股;蒋小三认购37,500,000股;唐笑波认购6,250,000股;李先桃认购23,453,125股;吴军凡认购1,234,375股;天堂硅谷奕新认购18,750,000股;天堂硅谷合行认购31,250,000股。李先桃、吴军凡将分别以其持有的涅生网络股权中价值18,762.50万元、987.50万元的部分认购本次发行的部分股份;其余发行对象均以现金认购本次发行的部分股份。

调整后:

本次非公开发行的发行对象为秦本军、蒋小三、李先桃、吴军凡、唐笑波、天堂硅谷奕新和天堂硅谷合行。其中,秦本军认购48,187,500股;蒋小三认购37,500,000股;唐笑波认购6,250,000股;李先桃认购23,453,125股;吴军凡认购1,234,375股;天堂硅谷奕新认购18,750,000股;天堂硅谷合行认购25,000,000股。李先桃、吴军凡将分别以其持有的涅生网络股权中价值18,762.50万元、987.50万元的部分认购本次发行的部分股份;其余发行对象均以现金认购本次发行的部分股份。

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(三)调整募集资金投向

调整前:

本次发行募集资金总额不超过133,300万元,扣除发行费用后的净额将全部用于以下项目:

序号	项目名称	募集资金投入额(万元)
1	收购广州涅生网络科技有限公司100%股权	39,500
2	植物健康产品研发中心建设项目	22,000
3	偿还金融机构借款	30,000
4	补充流动资金	40,000
合计		131,500

募集资金到位后,如实际募集资金净额少于上述项目拟投入募集资金总额,募集资金不足部分由公司以自筹资金解决。本次发行募集资金将按上述项目顺序投入,在不改变本次募投项目的前提下,公司董事会可根据项目的实际需求,对上述项目的募集资金投入顺序和金额进行适当调整。募集资金到位之前,为尽快推动项目的实施,公司可根据项目进展程度,先行以自筹资金进行投入,并在募集资金到位后,以募集资金置换以上项目募集资金到位前的全部先期投入。

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(四)增加发行价格及发行数量调整机制

为避免公司本次非公开发行股票出现发行价格严重偏离市价的情况,公司拟修改价格调整机制,即在除权除息调整发行价格之外新增市场价格变化调整机制,具体内容如下:

调整前:

本次非公开发行股票的定价基准日为公司第四届董事会第十四会议决议公告日(2015年10月30日)。

本次非公开发行股票发行价格为8.00元/股,不低于第四届董事会第十四次会议决议公告日2015年10月30日(定价基准日)前二十个交易日公司股票均价的90%,即不低于7.983元/股(定价基准日前20个交易日股票交易均价=定价基准日前20个交易日股票交易总额/定价基准日前20个交易日股票交易总量)。

若公司股票在定价基准日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的,本次非公开发行价格将作相应调整。

调整后:

本次非公开发行股票的定价基准日为公司第四届董事会第十四会议决议公告日(2015年10月30日)。

本次非公开发行股票发行价格为8.00元/股,不低于第四届董事会第十四次会议决议公告日2015年10月30日(定价基准日)前二十个交易日公司股票均价的90%,即不低于7.983元/股(定价基准日前20个交易日股票交易均价=定价基准日前20个交易日股票交易总额/定价基准日前20个交易日股票交易总量)。

若公司股票在定价基准日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的,本次非公开发行价格将作相应调整。

若发行价格低于本次非公开发行期首日前20个交易日公司股票交易均价的70%,则发行价格调整为发行期首日前20个交易日公司股票交易均价的70%(发行期首日前20个交易日股票交易均价=发行期首日前20个交易日股票交易总额/发行期首日前20个交易日股票交易总量,向上保留至小数点后两位)。同时,在认购金额不变的情况下,本次公司向认购者发行的股票数量将进行相应调整。

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

二、审议通过《非公开发行A股股票预案(第三次修订稿)》并提请公司股东大会审议批准。(详细内容见同日刊登于《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网www.cninfo.com.cn的《关于非公开发行A股股票预案修订情况说明的公告》或刊登于巨潮资讯网www.cninfo.com.cn的《非公开发行A股股票预案(第三次修订稿)》。)

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

三、审议通过《非公开发行A股股票募集资金使用可行性分析报告(第三次修订稿)》并提请公司股东大会审议批准。(详细内容见同日刊登于巨潮资讯网www.cninfo.com.cn的《非公开发行A股股票募集资金使用可行性分析报告(第三次修订稿)》。)

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

四、逐项审议通过《关于与特定对象签订附条件生效的股票认购协议之补充协议的议案》并提请公司股东大会审议批准。(详细内容见同日刊登于《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网www.cninfo.com.cn的《关于与特定对象签订附条件生效的股票认购协议之补充协议的公告》。)

(一)关于与秦本军、蒋小三签订《附条件生效的股票认购协议之补充协议(三)》暨关联交易的议案

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(二)关于与李先桃、吴军凡签订《附条件生效的股票认购协议之补充协议(三)》的议案

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(三)关于与天堂硅谷合行签订《附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)》的议案

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(四)关于与天堂硅谷奕新签订《附条件生效的股票认购协议之补充协议(二)》的议案

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

(五)关于与唐笑波签订《附条件生效的股票认购协议之补充协议》的议案

表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。

公司监事会经过认真审核,提出以下审核意见:

公司本次非公开发行股票募集资金将用于收购涅生网络100%股权、植物健康产品研发中心建设项目、偿还金融机构借款及补充流动资金。目的是实现同一产业链条的产业整合,打造线上线下资源联动、数字营销与生产研发优化相结合的终端产业,通过资源整合增强上市公司盈利能力,补充公司流动资金,改善偿债能力,保证上市公司经营业务的资金需求,应对未来发展。公司对非公开发行股票方案进行调整,符合公司的实际情况,有利于避免公司本次非公开发行股票出现发行价格严重偏离市价的情况,符合国家有关法律法规和规范性文件的要求,也符合全体股东整体利益,不存在损害公司或中小股东利益的情形。

我们对上述议案表示同意。

特此公告。

桂林莱茵生物科技股份有限公司监事会

二〇一六年六月八日

证券代码:002467 证券简称:二六三 公告编号:2016-048

二六三网络通信股份有限公司关于深圳交易所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”)收到深圳证券交易所中小企业板公司管理部《关于对二六三网络通信股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板年报问询函【2016】第250号)。公司董事会高度重视,就问询问题进行了逐项核查,落实,对其中所列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.你公司2015年实现营业收入7.16亿元,同比下降3.90%,实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)5,891万元,同比下降60.15%。请结合经营环境、产品毛利率、成本构成、期间费用和非经常性损益等因素,量化分析公司净利润变化的合理性及主营业务的持续盈利能力。

回复:

(一)关于本公司净利润变化的合理性

影响本公司2015年度净利润的因素按性质分拆如下:

项目		本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
归属于母公司所有者的净利润		5,891.85	14,786.24	-8,894.39	-60.15%
影响因素:					
现金理财收益	减:现金理财收益	1,213.23	1,545.94	-332.71	-21.52%
	其中:存款利息收入	739.60	1,426.03	-686.43	-48.14%
	理财收益	473.64	119.92	353.72	294.96%
偶然性因素利润影响	减:偶然性因素利润影响:	-2,907.46	1,408.62	-4,316.08	-306.40%
	1.资产减值损失	3,093.49	-	3,093.49	
	其中:环账准备会计估计变更相关	368.51	-	368.51	
	长期股权投资减值损失相关	2,446.87	-	2,446.87	
	清理前期个人通信业务环账影响	278.12	-	278.12	
	2.投资收益—清算子公司外币时报表折算差异形成的损益	-	258.39	-258.39	-100.00%
	3.营业外收支	186.03	1,150.23	-964.20	-83.83%
	其中:营业外收入	396.65	1,194.40	-797.75	-66.79%
	营业外支出	210.62	44.17	166.45	376.84%
剔除上述现金理财收益及偶然性因素影响后的2015年度净利润		7,586.08	11,831.67	-4,245.59	-35.88%

从上表可知,2015年本公司归属于母公司所有者的净利润为5,891.85万元,较上年同期下降8,894.39万元,剔除表中所列现金理财收益及偶然性因素影响后的净利润为7,586.08万元,上年同期同口径相比下降4,245.59万元,这一差异的主要原因为:收入下降而毛利率基本保持稳定使得毛利额下降1,807.85万元 及管理费用增长2,796.08万元所致。如下表所示:

项目	本期发生额	上期发生额	变动额对净利润影响	变动额相对上期利润比率
剔除上述现金理财及偶然性因素影响后的净利润	7,586.08	11,831.67	-4,245.59	-35.88%
其中:毛利额影响	45,122.71	46,930.56	-1,807.85	-15.28%
管理费用影响	21,387.24	18,591.16	-2,796.08	-23.63%
其他因素影响	16,149.40	16,507.73	358.34	3.03%

1)毛利额变动的影响:

2015年营业收入、营业成本、毛利额、毛利率与上年同期对比如下:

年度	明细	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
2015年	总额	71,636.18	26,513.41	45,122.76	62.99
	其中:企业通信业务	25,281.25	9,620.28	15,660.98	61.95
	个人通信业务	40,904.09	14,427.35	26,476.74	64.73
	其他业务	5,450.83	2,465.78	2,985.05	54.76
2014年	总额	74,541.28	27,610.72	46,930.56	62.96
	其中:企业通信业务	23,845.31	8,859.03	14,986.27	62.85
	个人通信业务	41,445.96	13,537.12	27,908.84	67.34
	其他业务	9,250.01	5,214.56	4,035.45	43.63
增长额	总额	-2,905.10	-1,097.30	-1,807.80	0.03
	其中:企业通信业务	1,435.95	761.24	674.70	-0.90
	个人通信业务	-541.87	890.24	-1,432.10	-2.61
	其他业务	-3,799.18	-2,748.78	-1,050.40	11.13
增长率	总额	-3.90	-3.97	-3.85	
	其中:企业通信业务	6.02	8.59	4.50	
	个人通信业务	-1.31	6.58	-5.13	
	其他业务	-41.07	-52.71	-26.03	

2015年与上年同期对比,总体上:营业收入下降3.90%,毛利率保持稳定(略长0.03个百分点),毛利额下降1,807.80万元。毛利额下降的主要原因系其他业务(固网语音增值业务:96446IP长途转售及95050多方通话业务)和个人通信业务毛利额下降。具体的:

个人通信业务,营业收入下降1,31%,毛利额下降1,432.10万元,主要原因系:①加拿大元对美元贬值幅度明显高于人民币对美元贬值幅度导致个人通信业务收入下降;②受移动通信以及微信等OTT产品的部分替代效应影响,VoIP家庭电话业务用户ARPU值(单位用户平均收入)下降。

其他业务(固网语音增值业务:96446IP长途转售及95050多方通话业务),营业收入下降3,799.18万元(41.07%),毛利额下降1,050.40万元,主要系96446IP长途转售业务、95050多方通话这两项业务收入的下降所致。这两项业务属于传统的固网语音增值服务,由于移动通信对固网语音通信的替代,该业务近年一直处于下降趋势。

本公司营业成本主要由通信资源、生产设备折旧等构成,成本结构未发生明显变化。

2)管理费用的影响

2015年管理费用较上年增长2,796.08万元,主要系:①本公司加大研发投入1,735.11万元;②本公司为开展虚拟移动通信MVNO业务,2015年新设立的广州移动通信有限公司以及新收购的香港迪讯公司剔除研发费用后管理费用增加967.90万元(主要系管理人员工资薪酬以及房租等办公费用)。

项目	本期发生额	上期发生额	变动额对净利润影响	变动额相对上期利润比率
管理费用	21,387.24	18,591.16	-2,796.08	-23.63%
其中:研发费用	9,235.37	7,500.26	-1,735.11	-14.66%
虚拟移动通信MVNO业务相关管理费用(剔除研发费用后)	967.90	-	-967.90	-8.18%
其他	11,183.97	11,090.90	-93.07	-0.79%

(二)主营业务的持续盈利能力

剔除资产减值损失、营业外收入等偶然性因素及现金理财收益后,本公司净利润降低的主要原因是收入减少引致的毛利额减少和新业务投入带来的研发费用等期间费用的增加。

通信行业不变的特点是“变”,由于技术、市场、用户需求、政府监管政策等的快速变化,决定了既有产品可能很快被新技术新产品所替代,也决定了企业必须顺应变化、不断创新才能在本行业立足、生存和发展。

本公司毛利额下降的主要原因是96446IP长途转售业务、95050多方通话这两项业务收入的下降,这两项业务属于传统的固网语音增值服务,由于移动通信对固网语音通信的替代,该业务近年一直处于下降趋势。此外汇率波动也造成了海外个人通信业务收入及毛利额的下降。

近年来本公司所处的通信行业出现了很多有利于本公司战略发展空间拓展的变化,如:产业互联网的发展和企业互联网化的趋势,使得企业在经营管理中越来越多地运用互联网技术;以移动通信转售业务试点政策的推出为标志,体量巨大的基础通信业务对民营资本的开放;通信技术与信息技术的深度融合,引致通信的内涵和外延发生巨大的变化和扩展,并导致通信市场新格局的形成。

同时,本公司长期专注于利用互联网技术和转售方式提供虚拟运营(不拥有基础通信网络而提供通信服务)通信服务,在互联网通信和通信转售方面积累了丰富的经验和全面的能力。

本公司希望发挥长期专注于虚拟通信运营的优势,抓住行业有利变化的契机,开拓新的业务领域,拓宽本公司的战略发展发展空间。所以本公司在2015年加大了新业务投入,主要投入方向在虚拟移动通信MVNO、263云通信、大企业集成通信等方面,在新业务产生规模收入之前,这些投入导致了期间费用的增加并降低了本公司的利润。但从中长期来看,这些新业务投入将提升本公司互联网通信和通信转售的业务技术能力、丰富本公司满足企业和个人跨境通信需求的产品线,将增加本公司业务收入和提升本公司持续盈利能力。

2.报告期内,你公司资产减值损失发生额为3,193万元,相比去年的82万元大幅增加,其中对美元 佑京 信息技术有限公司全额计提长期股权投资减值准备共计2,447万元。请结合相关事项和会计政策解释资产减值损失大幅增加的原因,并说明上述全额计提减值准备的合理性。

回复:

本公司2015年资产减值损失发生3,193万元,相比上年同期82万大幅增加,对应明细项目对比如下:

项目	2015年度	2014年度	两期变动
资产减值损失	3,193.20	82.59	3,110.61
其中:长期股权投资减值损失	2,446.87		2,446.87
会计估计变更影响对期末环账准备计提额影响	368.50		368.50
清理前期个人通信业务环账影响	278.12		278.12
其余资产减值损失	99.71	82.59	17.12

1)长期股权投资减值损失计提说明:

2015年,易美云(北京)信息技术有限公司由于业务发展不佳及核心管理人员的失联等原因,使得易美云(北京)信息技术有限公司融资搁置导致运营资金不足以支撑业务进一步发展给易美云(北京)信息技术有限公司持续经营带来不确定性,根据该公司2015年度审计报告,2015年营业收入643.2万元其中运营收入467.08万元(剔除私有云一次性销售收入),经营性现金流为-561.43万,未达到原增资协议中约定的最低业务指标,符合增资协议中赎回条款的约定,原则上避免了本公司的投资损失,可以要求创始人股东以投资总额加上每年15%单利的价格赎回本公司投资。但现在创始人股东无法联系上的情况下,最终投资的价值是否能够保全,存在不确定性,故需要对其长期股权投资2,446.87元全额计提减值准备。

2)会计估计变更影响对期末环账准备计提额影响

本公司于2015年12月25日召开了第五届董事会第八次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》,鉴于通信行业的快速的技术更新换代和本公司旗下新收购业务的增加,及本公司对各类别客户信用管理的经验积累,本公司各项应收款项信用风险特征存在不同的组合。

为更加客观真实地反映本公司的财务状况和经营成果,使本公司的应收债权更接近本公司目前签约合同约定的结算情况,销售服务款实际回收情况和风险状况,根据《企业会计准则》的规定,结合本公司实际情况,本着谨慎性原则,本公司对风险组合中采用账龄分析法计提环账准备的应收账款的环账准备计提比例进行修改,修改后的计提比例如下:

类别	风险特征				
	0个月-3个月	3个月-6个月	6个月-1年	1年-2年	2年以上
企业客户应收账款计提比例	0.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
个人客户应收账款计提比例	0.00%	30.00%	50.00%	100.00%	
其他应收款计提比例	0.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,不追溯调整,本公司自本次董事会通过之日起,采用新的环账准备计提比例对应收账款余额计提环账准备,不会对披露的2014年度财务状况和经营成果产生影响。

由于上述会计估计变更对截止到2015 年度财务状况和经营业绩影响为:增加应收账款环账准备余额369.81万元,减少其他应收账款环账准备余额1.31万元,影响环账损失金额为368.50万元。

3)清理前期个人通信业务环账影响

2015年12月25日第五届董事会第八次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》前,本公司对多次催收无法收回的个人通信业务客户应收账款进行了清理,经批准后予以核销。2015年实际核销个人通信业务客户应收账款:283.79万元(原统一按2%估算计提了环账准备),因个人通信业务客户清理导致计入资产减值损失的金额约为278.12万元(补记了98%的环账损失)。

4)剔除长期股权投资计提资产减值准备、会计估计变更影响以及清理前期个人通信业务环账影响外的资产减值损失仅比上年同期增长17.12万元,无重大变动。

综上,上述资产减值损失的计提是符合谨慎性原则、符合本公司业务状况,资产减值损失的计提合理。

3.请补充说明,报告期内你公司可供出售金融资产持有期间的公允价值变动是否对递延所得税的计量产生影响,以及是否对计入其他综合收益的金额产生影响,如有影响,请说明具体影响金额、相应的计算过程、会计处理,以及财务报表中递延所得税、其他综合收益等科目是否包含了上述影响。同时,请公司年审会计师核查并发表专业意见。

回复:

(一)报告期内,本公司未对可供出售金融资产持有期间的公允价值变动确认递延所得税费用,也未确认其对其他综合收益的影响。

若确认公允价值变动的递延所得税影响,相关影响金额计算如下:

项目	计入综合收益的金额		预计转回时税率	应确认递延所得税负债	
	本期发生	累计发生		当期金额	累计金额
北京首都在线科技股份有限公司	872.25	2,639.14	25.00%	218.06	659.79
北京慧友云商科技有限公司	1,843.49	1,843.49	25.00%	460.87	460.87
Yulore Technology Limited *	1,361.04	2,476.13	0.00%	-	-
合计	4,076.78	6,958.77		678.93	1,120.66

注:* Yulore Technology Limited 的持有者为 United Wise Services Limited,其注册地为:BVI,对应预计转回税率为0%。

若确认公允价值变动的递延所得税影响,则相应的会计处理应为:

借:其他综合收益—递延所得税费用 1,120.66

贷:递延所得税负债 1,120.66

(二)本公司不确认可供出售金融资产公允价值变动所得税影响的原因

1)本公司符合企业会计准则的相关规定可以不确认相关递延所得税负债:

根据企业会计准则的相关规定,在与联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异,一般应确认递延所得税负债,但同时满足以下两个条件的除外:一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。满足上述条件时,投资企业可以运用自身的影响力决定暂时性差异的转回,如果不希望其转回,则在可预见的未来该项暂时性差异即不会转回,从而无须确认相关的递延所得税负债。

本公司投资上述公司的主要目的为策略性投资,目的在于利用被投资企业的技术开发能力、客户资源及市场开拓能力或者协同发展新的业务模式等,并非短期的财务投资。根据上述企业会计准则的相关规定,满足以下两个条件:①本公司能够控制暂时性差异转回的时间;②短于本公司以策略性投资为目的,该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。因此可以不确认上述可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响。

2)短于谨慎性考虑不虚增净利润:

可供出售金融资产——北京首都在线科技股份有限公司及北京慧友云商科技有限公司的持有者为本公司(母公司),依本公司经营策略,本公司相关生产经营业务由各全资子公司开展,本公司(母公司)仅负责集团管控、资本运营。本公司(母公司)在过去3年间(2013-2015年)一直处于亏损状态,预计未来几年不会产生足够的可抵补的应纳税所得额。

如果按照公允价值变动确认递延所得税影响,意味着未来将至少有公允价值变动部分的税前利润可供抵扣,需要至少以递延所得税负债金额为限额确认递延所得税资产。由于可供出售金融资产处置时的变现价值具有较大的不确定性,而确认递延所得税资产将增加报告期内的净利润1,120.66万元(不确认可供出售金融资产公允价值变动确认递延所得税影响仅影响其他综合收益)。本司根据企业会计准则的相关规定,本着谨慎性原则,既不确认可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响,也不确认可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

若确认可抵扣暂时性差异的递延所得税影响,相关影响金额计算如下:

项目	可抵扣暂时性差异		预计转回时税率	应确认递延所得税资产	
	本期发生	累计发生		当期金额	累计金额
可抵扣亏损相关	632.68	4,241.97	25.00%	158.17	1,060.49
长期投资减值准备相关	2,446.87	2,446.87	25.00%	611.72	611.72
坏账准备相关	32.47	65.53	25.00%	8.12	16.38
限制性股票相关	18.53	57.33	25.00%	4.63	14.33
合计	3,130.55	6,811.69		782.64	1,702.92

若确认可抵扣暂时性差异的递延所得税影响,则相应的会计处理应为(以递延所得税负债金额为限额):

借:递延所得税资产 1,120.66

贷:所得税费用-递延所得税费用 1,120.66

综上,本公司本着不多计净利润的谨慎性原则,既不确认可供出售金融资产公允价值变动的所得税影响,也不确认可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

【会计师核查意见】:

据企业会计准则的相关规定,在考虑上述可供出售金融