

信息披露 disclosure

股票代码:000288

编号:2019-037号

海南椰岛(集团)股份有限公司 关于对上海证劵交易所关于对海南椰岛(集团)股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、经营业绩情况
报告期内,公司经营实现收入1706亿元,营业总成本813.1亿元,归母净利润403.13亿元,扣非归母净利润为-2,027.0亿元。公司扣非归母净利润连续多年为负,主营业务盈利能力薄弱。请公司就经营业绩持续亏损补充披露:
1.年度显示,公司酒类业务2018年营业收入为1.16亿元,毛利率为50.44%,比上年下降12.71个百分点。同时,公司酒类毛利率较上年同期增加了7.4%,毛利2,721.2万元,增幅77.8%,变动原因主要是本期未酒类业务应收账款增加所致。请补充披露:(1)酒类业务的毛利率相比上年同期未酒类业务毛利率是否存在较大差异,产品结构变化情况等;说明酒类毛利率大幅上升的合理性;(2)列表披露报告期前五大客户名称、占比情况、应收账款金额、账龄,是否系关联方、履约合作是否及时等;(3)结合酒类业务销售情况、销售成本和产品定价变化等情况,说明酒类业务应收账款期末余额大幅增加原因的合理性。请补充予以风险提示。

二、公司回复:
(一)公司作为中国海南琼岛第一家上市公司,无其他同行业上市公司毛利率数据可参照对比,但是原材料、包材、人工等各方面成本逐年上升,公司毛利率多以来并未得到提升,造成公司毛利率一直处于较低水平。酒精板块毛利率提升主要得益于报告期内,同时未能提升公司主营业务水平。2018年,公司产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

(二)报告期内前十名酒类业务应收账款客户情况:

客户名称	期末余额	账龄	成立时间	是否关联方	合作开始时间
海口椰岛酒业有限公司	97,754.00	1年以内	2016年01月	否	2016年01月
杭州椰岛酒业有限公司	37,600.00	1年以内	2016年10月	否	2016年10月
安海椰岛酒业有限公司	86,632.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
安海椰岛酒业有限公司	60,612.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	48,888.00	1年以内	2016年11月	否	2016年11月
上海椰岛酒业有限公司	43,634.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	33,118.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	31,338.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	29,282.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	17,621.00	1年以内	2016年11月	否	2016年11月
合计	4,026,632.00				

(三)2018年公司酒类业务毛利率15.00%,较上年同期初的13.00%增加约2.00%,客户数量增加2.03%,根据应收账款账龄分布情况,公司酒类业务毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

本公司董事会及全体董事保证本公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、经营业绩情况
报告期内,公司经营实现收入1706亿元,营业总成本813.1亿元,归母净利润403.13亿元,扣非归母净利润为-2,027.0亿元。公司扣非归母净利润连续多年为负,主营业务盈利能力薄弱。请公司就经营业绩持续亏损补充披露:
1.年度显示,公司酒类业务2018年营业收入为1.16亿元,毛利率为50.44%,比上年下降12.71个百分点。同时,公司酒类毛利率较上年同期增加了7.4%,毛利2,721.2万元,增幅77.8%,变动原因主要是本期未酒类业务应收账款增加所致。请补充披露:(1)酒类业务的毛利率相比上年同期未酒类业务毛利率是否存在较大差异,产品结构变化情况等;说明酒类毛利率大幅上升的合理性;(2)列表披露报告期前五大客户名称、占比情况、应收账款金额、账龄,是否系关联方、履约合作是否及时等;(3)结合酒类业务销售情况、销售成本和产品定价变化等情况,说明酒类业务应收账款期末余额大幅增加原因的合理性。请补充予以风险提示。

二、公司回复:
(一)公司作为中国海南琼岛第一家上市公司,无其他同行业上市公司毛利率数据可参照对比,但是原材料、包材、人工等各方面成本逐年上升,公司毛利率多以来并未得到提升,造成公司毛利率一直处于较低水平。酒精板块毛利率提升主要得益于报告期内,同时未能提升公司主营业务水平。2018年,公司产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

(二)报告期内前十名酒类业务应收账款客户情况:

客户名称	期末余额	账龄	成立时间	是否关联方	合作开始时间
海口椰岛酒业有限公司	97,754.00	1年以内	2016年01月	否	2016年01月
杭州椰岛酒业有限公司	37,600.00	1年以内	2016年10月	否	2016年10月
安海椰岛酒业有限公司	86,632.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
安海椰岛酒业有限公司	60,612.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	48,888.00	1年以内	2016年11月	否	2016年11月
上海椰岛酒业有限公司	43,634.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	33,118.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	31,338.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	29,282.00	1年以内	2016年03月	否	2016年03月
上海椰岛酒业有限公司	17,621.00	1年以内	2016年11月	否	2016年11月
合计	4,026,632.00				

(三)2018年公司酒类业务毛利率15.00%,较上年同期初的13.00%增加约2.00%,客户数量增加2.03%,根据应收账款账龄分布情况,公司酒类业务毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

针对此事项,我们在针对对酒类业务毛利率提升进行了提升并披露了酒类业务毛利率提升的主要原因,包括酒精板块毛利率提升,主要由于产品结构持续调整,酒精板块毛利率提升,客户产品定价的提上新产品价格下,毛利率得到提升。同时,公司酒类业务毛利率在15%左右,毛利率提升主要由于产品定价上向市场生产产品的提增,毛利率较上年同期有小幅提升。2018年度公司酒类业务毛利率较上年同期提升12.71%,整体毛利率有所提升。2017-2018年度酒类业务毛利率及毛利占比如下表:

项目	2018年度	2017年度	增长率
酒类业务	1,160,000,000.00	1,160,000,000.00	0.00%
毛利	580,000,000.00	580,000,000.00	0.00%
毛利率	50.00%	50.00%	0.00%

业60%股权,委派3名董事、董事长及财务总监,海南椰岛持有阳光置业40%股权,委派2名董事、总经理和财务总监。

2018年阳光置业股权转让协议约定签订并生效,相关资产已完成交割手续,阳光置业公司股东和董监高的变更已完成工商变更登记,且公司董监高已到任履职,股权转让款已收到4.46亿元(股权转让款比例已达总价2.88亿的95%)。公司对阳光置业已丧失控制权,公司应保留继续管理权未对资产实施有效控制。

因此,公司确认阳光置业60%股权的转让计入当期投资收益,同时转销计提减值准备确认的递延所得税资产调减当期投资收益。

② 合并报表内(40%股权公允价值计量)
《企业会计准则第33号—合并财务报表》规定:企业因处置部分股权投资等原因丧失对被投资方的控制权的,在编制合并报表时,对剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值重新计量。处置股权投资取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。

因此,公司确认阳光置业40%股权按照公允价值计量与账面价值后差额计入当期投资收益。

具体计算步骤及过程如下:

1.初始环节:			
a)评估报告作价		37,362.34	按评估报告的评估的作价/开发成本
b)长期股权投资开发前成本		22,343.89	开发、开发成本
c)开发环节税费	土地增值税	3,047.66	
	城市维护建设税	93.36	
	教育费附加	66.01	交易税费
	地方教育费附加	37.34	
	印花税	16.63	