

上海来伊份股份有限公司 关于2018年年度报告事后审核 问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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。

上海来伊份股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月17日收到上海证券交易所《关于对上海来伊份股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0703号）（以下简称“《问询函》”），公司就《问询函》关注的相关问题逐项进行了认真核查落实，现就相关问题的回复公告如下：

一、与公司经营相关问题

1、年报披露，2018年度公司实现营业收入39.91亿元，同比增加7.01%，归母净利润1,010.9万元，同比下降90.03%，扣非后归母净利润4,662.5万元，同比下降154.28%。第一至四季度公司扣非归母净利润分别为4,232.37万元、-531万元、-2,360.6万元、-3,298.78万元。请补充披露：（1）按直营及加盟经营模式，具体列示近三年的营业收入、成本、毛利率及相关变动情况；（2）公司解释归母净利润同比下降较大主要系费用上涨，请结合直营和加盟模式经营特点，分地区列示新增门店数量、关闭门店数量及开业时长，并具体说明新增门店费用的具体构成及费用增长的合理性；（3）请分别列示近三年不同年龄门店的数量、员工数量、员工薪酬、门店收入、经营成本、毛利率、租金情况。请年审会计师发表意见，并说明对门店的审计程序及核实情况。

回复：

（一）按直营及加盟经营模式，具体列示近三年的营业收入、成本、毛利率及相关变动情况：

1、公司三年营业收入中直营模式的营业收入、成本、毛利率的情况如下：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

公司2016年、2017年、2018年，直营模式经营情况比较稳定，收入逐年增长，毛利率波动较小。

2、公司三年营业收入中加盟模式的批发营业收入、成本、毛利率的情况如下：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
加盟模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

公司加大了加盟业务开拓力度，2017年、2018年批发营业收入同比增长17.93%、27.69%，公司针对华东区域上海、江苏等成熟型市场、华东区域安徽、浙江等业务发展型市场、华东区域之外的培育型市场，在扶持力度上有所不同。2018年，公司加强了对对培育型市场、发展型市场的开拓力度，并加大了对上加盟区域商品优惠力度，故公司发展整体毛利率有所下降。

（二）公司解释归母净利润同比下降较大主要系费用上涨，请结合直营和加盟模式经营特点，分地区列示新增门店数量、关闭门店数量及开业时长，并具体说明新增门店费用的具体构成及费用增长的合理性：

1、直营门店相关分析
（1）公司2017年—2018年直营门店变化情况
二年门店变化情况如下：

省份	2016年末门店数	增加门店数	减少门店数	2017年末门店数	增加门店数	减少门店数	2018年末门店数	增加门店数	减少门店数
上海	1067	87	67	1087	59	79	1107	79	1107
江苏	665	142	66	731	127	61	797	127	797
浙江	171	34	23	182	29	34	177	29	177
江西	18	10	2	28	6	5	28	6	28
安徽	123	61	18	166	28	15	189	28	189
山东	67	7	22	52	5	10	47	5	10
天津	0	0	0	0	0	1	9	0	1
广西	0	0	0	0	8	1	7	8	1
广东	0	3	0	3	8	1	10	8	1
重庆	0	6	0	6	6	2	10	6	2
合计	2091	350	189	2252	338	209	2381	338	209

公司按照直营门店的开、关店策略对门店进行管理，2017年、2018年门店开、关数量整体波动较小，整体门店数量保持合理增长。

（2）直营门店分地区新增门店数量、关闭门店数量及开业时长

省份	2017年度 当年平均开业天数	2017年度 当年平均关闭天数	2017年度 当年平均开业天数	2017年度 当年平均关闭天数	2017年度 当年平均开业天数	2017年度 当年平均关闭天数
上海	99	172.22	79	162.8	87	148.7
江苏	127	103.94	61	207.6	131	142.4
浙江	29	206.28	34	200.8	22	153.3
山东	8	227.5	5	215.0	5	164.8
安徽	38	199.7	15	166.0	28	161.8
江西	5	169.9	10	250.5	15	70.2
天津	10	219.5	1	293	127	139
广西	8	117.38	1	349	127	139
广东	8	286.38	1	314	332	33
重庆	6	223.23	2	385.0	706	6
合计	338	191.92	209	201.5	464	388

注：平均开业天数=新开、关闭门店营业天数合计/门店数量
公司2018年的新开门店、关闭门店平均开业天数均高于2017年。2017年度、2018年度减少门店按龄分情况列示：

省份	2017年度 减少门店数	2017年度 减少门店数	2017年度 减少门店数	2017年度 减少门店数	2017年度 减少门店数	2017年度 减少门店数
上海	79	3	3	3	70	57
江苏	61	6	1	5	62	66
浙江	34	9	5	2	22	2
山东	5	1	1	2	3	2
安徽	15	1	1	1	13	18
江西	10	2	3	5	22	1
天津	1	1	1	1	1	1
广西	1	1	1	1	1	1
广东	2	1	1	1	1	1
重庆	289	13	14	15	167	189
合计	289	13	14	15	167	189

2017年亏损折店114家，合同到期55家，商超整体关闭4家，21家关闭迁家；2018年亏损折店117家，合同到期63家，商超整体关闭2家、市政店8家。

（3）新增门店两年费用的变动情况

项目	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
工资及社保费用	2,400.05	30,711.1	1,492.91	20.04%	907.94
门店租赁及物业费	3,239.06	41,414.4	2,380.09	44.31%	889.95
材料消耗	371.06	4,756.3	326.80	6.14%	44.26
商品促销品	213.33	2,759.3	103.02	19.46%	110.31
广告促销费	112.03	14.93	72.17	13.6%	36.86
卡券分润费	233.57	2,499.1	187.78	35.3%	46.79
门店装修费	813.21	10,409.5	514.29	96.6%	288.92
其他	434.06	5,559.7	67.77	5.03%	166.28
合计	7,817.83	100,006.9	5,352.12	100.00%	2,494.21

公司2018年新增门店338家，当年平均门店营业天数191.92天，新增门店平均营业64.968天；2017年新增门店350家，当年平均门店营业天数122.52天，新增门店合计营业42,882天。2018年较2017年相比，新增门店数量稳定，营业天数增幅较大。

公司门店费用主要为工资及社保费用、门店租赁及物流费用、门店装修费，公司门店费用受门店区域、商超选址、开业日期、经营面积、营业时间等因素影响，2018年新增门店较2017年增加销售费用2,494.21万元，具体费用变动情况分析详见本回复问题4（一）。

2、加盟门店数量变动情况

区域	2016年度 增加	2016年度 减少	2017年度 增加	2017年度 减少	2018年度 增加	2018年度 减少
东北区域	4	11	7	17	36	8
华北区域	130	31	15	146	76	25
华南区域	10	7	17	15	5	27
华中区域	15	7	7	15	19	9
西南区域	0	3	1	5	1	2
西北区域	0	3	3	2	3	2
总计	164	67	25	286	102	64

公司加大了加盟业务开拓力度，近三年门店增长速度较快，加盟门店业务主要为批发收入，主要费用为加盟管理管理费、员工薪酬、加盟支持费及物流成本不存在线性关系；同时公司在加盟拓展方面扶持力度有所加大，导致公司加盟模式整体毛利有所下降。

（三）请分别列示近三年不同年龄门店的数量、员工数量、员工薪酬、门店收入、经营成本、毛利率、租金情况。请年审会计师发表意见，并说明对门店的审计程序及核实情况

2016年—2018年直营门店经营情况如下：
2018年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量

2016年度直营门店按龄分情况列示：

	2018年度 金额	2017年度 金额	2016年度 金额	2018年 增长率	2017年 增长率
直营模式	310,094.97	286,460.42	277,446.15	4.18%	7.59%
营业收入	17,714.49	13,873.00	11,764.22	27.69%	17.03%
经营成本	14,767.80	11,047.17	9,320.86	33.68%	18.52%
毛利率	16.62%	20.17%	20.77%	-3.74%	-0.49%

注：上述门店数量为直营业务收入其他业务收入；
平均门店数量=每月营业门店数量合计/12；
平均单店员工数量=每月发薪人数合计/平均门店数量