

上海证券交易所

上证公函【2019】0617号

关于对海航创新股份有限公司 2018 年 年度报告的事后审核问询函

海航创新股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号 - 年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）等规则的要求，经对你公司 2018 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于扣非净利润持续大幅亏损。年报披露，2016 年、2017 年、2018 年归母公司扣非后净利润分别为-2.40 亿元、-2.44 亿元以及-2.21 亿元，公司已连续七年扣非后净利润大幅亏损，累计亏损达 13.1 亿元，远高于累计营业收入 4.4 亿元。请公司：（1）结合主营业务特点及盈利模式变化情况，说明扣非后净利润持续多年为负的合理性，是否符合行业经营趋势；（2）列示最近五年公司主要成本费用明细情况，分析说明成本费用长期高于营业收入的合理性，公司管理层的经营决策是否有效；（3）结合公司多年扣非后净利润亏损及经营性现金流情况，说明公司主业经营及盈利能力的可持续性，并提示相关风险。

二、关于营业收入持续下滑。年报披露，公司 2018 年营业收入

1310.12 万元，同比下滑 57.50%，且前五名客户销售额 987 万元，占年度销售总额的 75.32%，客户集中度较高。请公司：（1）列示最近 3 年前五名客户的基本信息、销售额及业务类型；（2）结合公司主营业务及主要客户变化情况，说明营收出现大幅下滑的商业合理性。

三、关于行业毛利率水平。年报披露，公司 2018 年主营旅游地产业务毛利率 3.28%、租金业务毛利率 9.47%；而 2017 年年报披露的主营业务旅游地产业及旅游酒店饮食服务业毛利率分别为 1.76% 及 17.77%。请公司：（1）说明近两年主营业务经营类别、营收成本规模以及毛利率变动幅度较大的合理性；（2）分别列示旅游地产业务及租金业务成本明细情况；（3）结合行业毛利率数据说明公司当前主营业务毛利率水平的合理性。

四、关于资产受限情况。年报披露，截至 2018 年 12 月 31 日，公司及子公司持有的包括 13 宗土地使用权、九龙山赛车全部股权、房地产开发全部股权、397 套房屋所有权及土地使用权等资产被浙江省嘉兴市中级人民法院执行财产保全。请公司：（1）分项列示上述受限资产的账面价值、资产占比、受限时间、受限类型及原因；（2）说明上述资产受限涉及事项报告期内是否存在相关进展；（3）说明上述资产受限对上市公司盈利及持续经营的后续影响；（4）核实除上述资产外，目前是否存在其他资产处于受限状态，并充分提示风险。请年审会计师发表意见。

五、关于财务费用。年报披露，公司 2018 年发生财务费用 5612 万元，其中利息支出 6220 万元。请公司：（1）列示最近三年涉及财

务费用发生的负债类科目及报告期期末余额和对应利率成本情况；

(2) 核实并说明同上市公司控股股东及其关联方间是否存在资金借贷关系，并说明对应利率成本情况。请年审会计师发表意见。

六、关于其他应收款。年报披露，公司 2018 年其他应收款账面余额 7.37 亿元，账面价值仅 1.65 亿元。其中，对北方证券应收 3 亿元、应收投资款 5676 万元、对德恒证券应收 4660 万元计提全额坏账减值准备；按照账龄分析法计提坏账准备的，3 年以上期末余额为 9583 万元。请公司：(1) 核实并说明对北方证券、德恒证券形成大额其他应收款的形成时间、形成原因、后续进展及处理情况；(2) 说明尚未就应收投资款相关损失向原迅捷公司相关责任人进行追偿的原因；(3) 说明按照账龄分析法计提坏账准备的，账龄 3 年以上的其他应收款主要对象、金额、发生原因及进展。请年审会计师发表意见。

七、关于坏账损失。年报披露，公司 2018 年计提坏账损失 6734 万元，同比增长 187%。其中，对应收海洋花园债权款计提坏账准备 4355 万元，一年内到期的应收海洋花园债权款期末余额为 4.36 亿元。公司前期曾于 2018 年 10 月 19 日公告拟向上海睿银转让上述债权。请公司：(1) 核实并说明应收海洋花园债权的形成时间、原因以及追偿进展；(2) 核实公司应收海洋花园债权转让的进展情况，是否存在应披露未披露的事项；(3) 说明最近两年对海洋花园债权计提减值准备金额的合理性。请年审会计师发表意见。

八、关于营业外支出及预计负债。年报披露，公司 2018 年发生营业外支出 1.15 亿元，同比增长 188%。其中计提的未决诉讼赔偿准

备 1.14 亿元，截至报告期末，累计计提预计负债准备 1.35 亿元。请公司：（1）概括列示公司报告期期末涉及诉讼的性质、金额、发生时间、进展以及计提预计负债情况；（2）核实说明报告期内计提大额未决诉讼赔偿准备的事项以及判断依据。请年审会计师发表意见。

九、关于存货。年报披露，公司 2018 年存货账面价值为 3.80 亿元，同上年基本一致，主要为库存商品、开发成本以及开发产品。请公司：（1）补充披露最近三年库存商品的主要类型以及金额变化情况；（2）说明报告期内开发成本相关项目的进展情况；（3）说明上述存货在报告期内的资产状态是否受限，是否存在存货跌价风险。请年审会计师发表意见。

十、关于在建工程。年报披露，公司 2018 年 在建工程账面价值为 2.14 亿元，同比下降 50.40%，累计计提的减值准备为 7542 万元。其中，赛马场建造工程预算数 4000 万元，期末余额 4515 万元，工程进度 99%，已经全额计提减值，其余包括西沙湾围堤二期工程、东沙湾围堤一期工程、九龙山标志性建建造工程等项目在内 在建工程期末余额仅 2.9 亿元，距离预算合计 24.1 亿元差距较大。请公司：

（1）分项列示目前主要 在建工程的资金投入时间，说明前期 在建工程项目投入资金的使用是否有效、合理；（2）说明 在建工程项目计提资产减值的原因及依据；（3）解释说明赛马场建造工程累计投入金额超过预算金额但未能完工的合理性；（4）结合对 在建工程计提减值准备情况，说明 在建工程相关决策是否审慎。请年审会计师发表意见。

十一、 关于非经营性资金占用。根据年审会计师出具的《2018年年度非经常性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》，公司存在控股股东及其关联方非经营性资金占用期初余额 76.45 万元，当期发生额 39.94 万元，期末余额 116.39 万元。此外，审计师对于公司报告期末存放于海航集团财务公司的银行存款 2.06 亿元无法判断是否构成非经营性资金占用的情形。请公司核查 2018 年年报披露的非经常性资金占用事项产生原因，并制定具体整改措施。

十二、 关于内部控制。公司 2018 年内部控制审计意见为否定意见，主要事项为存在未获得股东大会授权的情况下，将资金存放于关联公司海航集团财务公司的行为。请公司：（1）核查相关事项发生的原因、影响以及具体责任人；（2）核查是否存在其他应披露未披露或未履行适当决策程序的关联交易行为。（3）结合公司大股东非经营性资金往来的情况，进一步核实公司内部控制、财务管理等方面存在的相关问题，并提出相应的整改措施。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于 2019 年 5 月 11 日披露本问询函，并于 2019 年 5 月 17 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易~~所~~上市公司~~监管~~一部

二〇一九年五月十日

