

关于对恒立实业发展集团股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 123 号

恒立实业发展集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1.年报显示，报告期内你公司计提资产减值损失 1,488 万元，具体包括：计提坏账损失 400 万元，存货跌价损失 843 万元，固定资产减值损失 244 元。请你公司说明计提资产减值损失的具体内容、减值原因、减值依据、减值金额计算过程及合理性，并请会计师核查并发表意见。

2.年报显示，报告期内你公司实现营业收入 5873 万元，较上年同期增加 40.28%，归属于上市公司股东的净利润为-2738 万元，较上年同期下降 157.06%，主营业务持续亏损。请你公司结合 2017 年年度经营状况，对下列问题做出补充说明：

（1）在你公司营业收入较上年增长 40.28%的情形下，经营活动产生的现金流量净额较上年上升 2133.75%的原因及合理性。

（2）请你公司结合主营业务的销售模式、结算模式、收入确认政策、利润来源构成及行业特点等具体说明 2017 年第四季度归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额较前三季度增幅较大的原因及合理性。

(3) 年报显示, 报告期内你公司车用空调毛利率为 14.21%, 较上年同比增长 76.49%。请你公司列示近三年毛利率的变化情况, 并结合同行业上市公司毛利率水平、你公司业务开展模式、销售模式、盈利模式、成本构成、主要客户类型、定价机制分析说明毛利率上升的原因及合理性, 西南地区产品毛利率低于其他地区毛利率以及华北地区和华中地区毛利率上升的原因。

3. 报告期内, 你公司前五大客户销售收入占年度销售收入总额比例为 65.98%, 客户集中度较高。请你公司说明本期前五大客户与上期前五大客户的变动情况, 如有新增客户, 请结合公司销售政策、客户确定标准、供应合同的一般期限等因素, 分析说明本期新增为前五名客户的原因、与公司是否存在关联关系、该客户的基本经营情况、你公司与重要客户关系的稳定性。

4. 请你公司结合经营特点说明是否存在对客户重大依赖, 大客户发生变化是否对公司生产经营产生重大不利影响, 如有, 请说明防范客户过度依赖风险的措施。

5. 你公司于 2017 年 12 月 5 日披露《恒立实业发展集团股份有限公司关于拟对控股子公司上海恒安解散及清算的公告》, 我部于 2017 年 12 月 11 日发出《关于公司解散及清算控股子公司上海恒安空调设备有限公司事项的关注函》(编号:【2017】171 号)对相关事项予以关注。请你公司补充说明以下事项:

(1) 上海恒安解散及清算事项的最新进展情况。

(2) 该事项对你公司合并资产负债表和合并现金流量表各科目的影响, 并结合该清算事项的具体情况及相关会计分录详细说明其对你公司报告期内损益的具体影响, 相关会计处理是否符合企业会计准

则的规定。

(3) 解散及清算事项的相关会计处理是否与你公司 2017 年 12 月 19 日披露的《恒立实业发展集团股份有限公司关于深交所公司管理部关注函的回复公告》内容存在差异,若存在差异请补充说明原因及依据。

(4) 请会计师对此予以核查并发表专项意见。

6. 你公司年报在“第四节经营情况讨论与分析”中显示:截至 2018 年 3 月 19 日,上海恒安与广东揭商及林榜昭的企业借贷纠纷案件处于“二审已开庭,上海市第二中级人民法院尚未下达判决书”的阶段,但在你公司年报第 142 页对该纠纷的表述为:“2018 年 4 月 19 日……因上诉人广东揭商向法院申请撤回上诉,二审法院上海市第二中级人民法院作出了(2018)沪 02 民终 3027 号《民事裁定书》。”同时,你公司对该诉讼涉及的金额计提坏账准备 310 万元。请你公司补充说明:

(1) 该诉讼的最新进展、你公司为追回相关款项拟采取的措施与未来计划。

(2) 该诉讼涉及的相关会计处理是否符合《企业会计准则第 13 号——或有事项》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》的规定。

(3) 请年审会计师详细说明涉及该诉讼的相关会计处理的合理性并就坏账准备计提是否充分发表意见。

7. 年报显示,报告期内“公司本部支付老厂区土地增值税预清算税款及支付老厂区搬迁费约 3400 万元。2016 年计提的应付搬迁费及土地增值税包括计提预估的搬迁费 46,000,000.00 元及预估的土地增值

税66,917,964.00元。”请你公司补充说明：

(1) 上述款项形成的原因、对报告期内公司主要财务数据的影响情况并分别列式2017年已支付的老厂区土地增值税预清算税款及支付老厂区搬迁费。

(2) 上述事项是否履行了必要的审议与披露程序、作价的合理性、截至目前搬迁项目的进展情况，剩余应付搬迁款的支付安排。

(3) 请年审会计师就上述事项发表核查意见。

8.年报显示，报告期内公司对账龄 5 年以上的应收账款 2,603 万元全额计提坏账准备。请你公司补充说明上述款项发生的原因、涉及具体事项、发生时间、未收回并长期挂账的原因、公司已采取的收款措施及后续收款安排。

9.请说明你公司在本期营业收入增长 40.28%的情况下，管理费用下降 24.96%的原因及合理性。

10.你公司固定资产余额本期末为 2,007.3 万元，占总资产的比例为 5.08%。请说明固定资产的明细情况、使用状况、是否存在减值以及现有固定资产能否支撑公司收入的增长。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
公司管理部

2018年5月28日