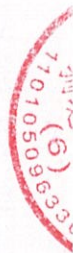


关于恒立实业发展集团股份有限公司 财务问询相关情况的专项核查意见

目录

一、专项说明

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



关于恒立实业发展集团股份有限公司
财务问询相关情况的专项核查意见

京永专字（2017）第 310256 号

深圳证券交易所公司管理部：

我们接受恒立实业发展集团股份有限公司（以下简称“公司”或“恒立实业”）的委托，按照中国注册会计师审计准则对恒立实业 2016 年度财务报表执行了审计工作，出具了京永审字（2017）第 110007 号无保留意见审计报告。现根据贵所《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【2017】第 92 号）的要求，对问询函中涉及会计师的相关事项特此出具本回复说明。

问题 1. 你公司年度报告显示，你公司控股子公司上海恒安以自有资金 1,000 万元委托广东揭商投资有限公司（以下简称“广东揭商”）进行投资，协议期限为 2014 年 2 月 12 日至 2017 年 2 月 11 日。截至协议到期日，广东揭商未能按照协议如期偿还本金及利息。请你公司对以下问题进行补充说明：（3）请会计师就坏账准备计提是否充分发表核查意见。

回复：在审计过程中，我们和公司管理层进行了沟通，认为款项收回可能性较大，只是回款时间不确定。我们同时和北京（深圳）国枫律师事务所联系，询问款项收回的可能性，并获取了北京（深圳）国枫律师事务所《关于上海恒安空调设备有限公司与广东揭商投资有限公司、林榜昭诉讼事项的说明》。北京（深圳）国枫律师事务所判断“上海恒安公司胜诉的可能性较高，且相关诉讼请求款项能够得到执行的可能性亦较高”。综合各种因素，我们判断公司款项收回可能性较高，基于稳健性原则按账龄法计提坏账准备 1,566,666.67 元，已经充分计提坏了账准备。

问题 2. 你公司年度报告显示，你公司合并报表全部应收账款均按信用风险特征组合计提坏账准备。请你公司自查是否存在将具有显著不同信用风险特征的应收账款组合计提减值准备的情形，是否根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（以下简称“15 号文”）的规定，对单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备，如有需单独计提坏账准备的，请逐项披露应收款项期末余额、坏账准备期末余额、坏账准备计提比例及其理由。请会计师核查并发表意见。

答复：我们在年报审计中对合并范围中应收账款是否存在需要进行单项计提减值准备进行了关注，通过检查交易性质，追溯以前年度业务发生实质，检查公司对客户维护资料，通过查询客户工商资料，不存在需对单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备的情形，通过我们对恒立实业的全部应收账款进行了核查，认为该公司所有应收账款余额均为日常生产经营，是产品销售过程中产生，具有同一信用风险特征，该公司对应收账款按账龄组合法计提坏账准备符合会计准则要求，不存在将具有显著不同信用风险特征的应收账款组合计提减值准备的情形。

问题 3. 本期公司向长沙丰泽出售了恒通实业 80%的股权。请你公司详细说明该项交易的股权转让款收付、资产交割，以及相关损益确认的具体情况，并说明该出售事项对你公司财务报表科目具体影响情况以及会计准则依据。请会计师发表专项核查意见。

答复：我们在年报审计中对向长沙丰泽出售恒通实业 80%的股权进行了重点关注，该公司股权转让款收付，与我们检查的相关收付款凭证一致。资产交割与披露与我们检查的合同协议相符，与工商变更一致。

我们关注到企业重组过程中对外公告中确认 80%收益 6,553.58 万元，该交易在个别报表中存在顺流交易复杂会计核算，根据会计准则 33 “第五十条 公司因处路部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。”“第二十六条 母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。（四）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。”因此我们认定本次交易按全额 100%确认交易相关的投资收益。

该项处置交易投资收益=处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和-按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额-土地增值税及搬迁费=对价 232,807,982.00 +剩余股权公允价值 291,009,977.50*0.2-恒通 20160831 调整后净资产 77,192,642.17 -土地增值税及搬迁费 112,917,964.00 =100,899,371.33 ;

企业调整后该交易的投资收益与我们核查一致。

2016年12月31日止公司财务报表中母公司账面长期股权投资按历史成本计量为 15,270,308.82，合并层面长期股权投资按公允价值计量账面金额为 57,615,626.84，企业当期交易时点合并投资收益为 100,899,371.33。

企业相关会计科目核算符合会计准则。

问题 4. 你公司年度报告显示，本期你公司未对在产品和周转材料计提跌价准备，本期存货跌价转回或转销 625.48 万元，请会计师核查并说明原因及合理性。

回复：我们对恒立实业存货进行了核查，在产品和周转材料都是现有生产周转过程留存的存货，不存在减值迹象，因此认可了公司不计提跌价准备。

本期存货跌价转回或转销 625.48 万元，主要为：子公司岳阳恒生汽车空调有限公司多年没有经营业务，以前年度对存货和在产品计提 242.9 万元减值准备，本期因无法盘点函证程序而进行转销，本次转销对当期损益没有影响；子公司岳阳通达制冷空调有限公司多年没有经营业务对发出存货计提 124.1 万元减值准备，因无法进行函证而进行转销，本次转销对当期损益没有影响；子公司上海恒安空调设备有限公司前期对客户停止生产的产品配套的滞销存货计提跌价准备金，本期部分滞销存货进行了销售，相应转销存货跌价准备金 214.1 万元。



<此页无正文>



中国·北京



二〇一七年四月二十六日





编号:0 02866241

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕新(执行事务合伙人(特殊普通合伙))

成立日期 2013年2月20日

合伙期限 2013年 至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



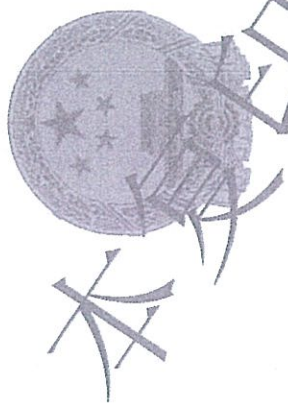
2017 年 01 月 25 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019880

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所及 执业证书及执业公告

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕江
办公场所: 北京市朝阳区关东店北街1-1号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11000102
注册资本(出资额): 1830万元
批准设立文号: 京财会许可(2013)0088号
批准设立日期: 2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000441

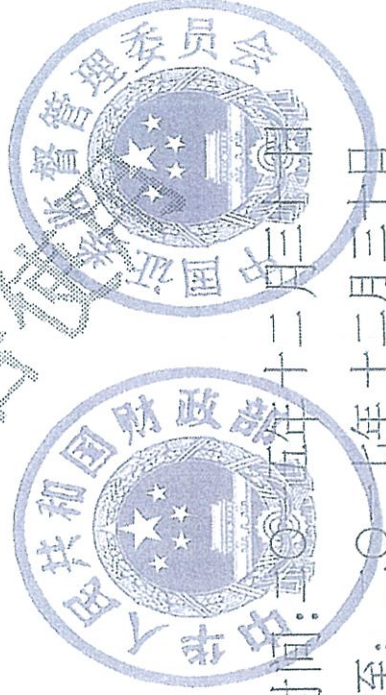
本复印会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



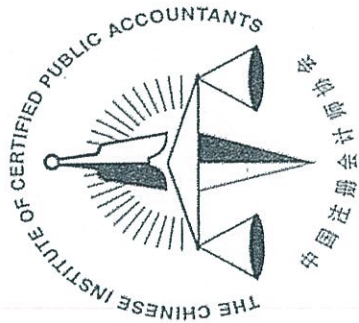
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9 发证时间：二〇一七年十二月三十日
证书有效期至：二〇一七年十二月三十日



姓名 吕润波

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1962年04月01日

Date of birth

工作单位 深圳华鹏会计师事务所

Working unit

身份证号码 440301620401383

Identity card No.



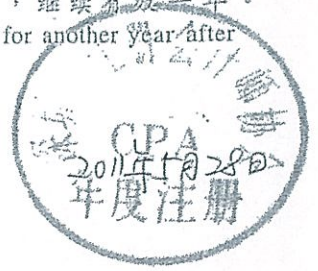
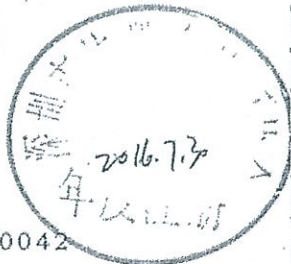
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：4403A0042
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

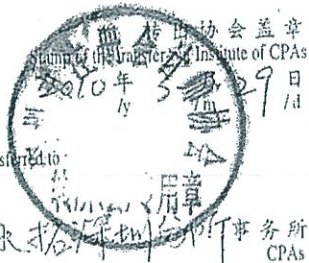
发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳华鹏 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓 会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月29日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11



本复印件

出具报告使用

18



姓名: _____
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1968-03-11
 Date of birth: _____
 工作单位: 安徽正诚会计师事务所
 Working unit: _____
 身份证号码: 342101680311133
 Identity card No.: _____

审计报告使用



记
istration

2016

this renewal.



2011



2015



2012



2013



2014

本复印件仅供参考

年
月
日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration for the Change of Working Unit by CPA

姓名/Name: 王磊
Age: 36

注册会计师协会
Association of CPAs

工作单位/Working Unit: 北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration for the Change of Working Unit by CPA

姓名/Name: 王磊
Age: 36

王磊 注册会计师
Wang Lei CPA

注册会计师协会
Association of CPAs

工作单位/Working Unit: 北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration for the Change of Working Unit by CPA

姓名/Name: 王磊
Age: 36

王磊 注册会计师
Wang Lei CPA

工作单位/Working Unit: 北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

王磊 注册会计师
Wang Lei CPA

注册会计师协会
Association of CPAs

注意事项
Notes

1. 本证书为注册会计师工作单位变更事项的登记凭证。
2. 本证书为注册会计师工作单位变更事项的登记凭证。
3. 本证书为注册会计师工作单位变更事项的登记凭证。
4. 本证书为注册会计师工作单位变更事项的登记凭证。

1. When applying for the CPA certificate, you must submit this certificate as a supporting document.
2. This certificate is for use only by the holder, no other staff may use it.
3. The CPA has a permanent profession, after completing a certain number of CPAs, when the CPA stops working, please stop working.
4. If you are a CPA, you must go to the competent institution of the CPA to apply and go through the procedure of application for registration and management.

本复印件仅供申报使用