

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

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
Yongtuo Certified Public Accountants LLP

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（2020）第 310209 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 2019 年度财务报表执行了审计工作，出具了京永审字（2020）第 110012 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【2020】第 068 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. 你公司分别于 2016 年、2017 年转让岳阳恒通实业有限责任公司（以下简称“恒通实业”）80%和 20%股权，上述转让事项被税务机关认定为以股权转让名义的土地使用权转让，需按税法缴纳土地增值税。你公司于 2019 年完成相关搬迁工作，并将计提的土地增值税及拆迁费余额 2,053.90 万元作为会计估计后续处理，计入 2019 年度损益，请你公司说明以下问题：

（1）结合股权转让评估、交易作价情况和相关房屋建筑物及构筑物资产的减值计提情况，说明在整体转让收入不变的前提下，将旧房按评估重置成本 6,543.75 万元过户的合理性，是否具有商业实质，是否构成相关重大资产出售方案的实质性变化。

（2）结合搬迁工作进度及相关税费计提清缴情况，说明将计提的土地增值税及拆迁费余额 2,053.90 万元计入 2019 年度损益的原因，是否符合企业会计准则相

关规定。

(3) 列示土地增值税计提及余额结转、转让恒通实业股权的会计处理情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：我们检查了 2016 年重组相关资料，检查与土地增值税及拆迁费计提相关资料。检查了旧房按评估重置成本 6,543.75 相关评估及税务处理。我们认为该评估重置过户除税务筹划，不具有商业实质。虽然具有一定合理性，但是否取得税务机关认可具有重大不确定性。并且该税收筹划为重组后聘请税务师事务所后行为，没有任何迹象表明重组时有该意图。因此不能认定构成相关重大资产出售方案的实质性变化。并且该行为本身存在重大不确定性。

我们检查了土地增值税及拆迁费计提历年使用情况，对企业 2,053.90 万元计入 2019 年度损益的会计处理进行了判断，我们认为该损益事项属于复杂税务事项，最终结果很大程度上取决于税收部门的判断及认定。企业在 2019 年度取得税务机关最终认可，因此可以确认企业在 2019 年度获知该信息。并且整个事情的过程可以看出企业不存在前期能够取得的可靠信息的忽略或不当使用的情形。该实际结果与前期所计提预计负债金额存在差异，并不表明前期会计估计是错误的。我们认为此种情形属于会计估计确认。因此我们认为企业的会计处理符合企业会计准则相关规定。

我们检查了企业的会计处理，和企业披露一致。另外在合并报表层面，2016 年恒通实业剩余 20% 股权按公允价值计量。因此 2017 年转让 20% 股权投资收益已经体现在 2016 年度合并报表，2017 年度合并层面无 43,283,314.24 投资收益。

问题 2. 你公司应收票据期末余额 1.05 亿元，较期初余额上升 320.23%，请你公司列示主要票据结算客户的情况及大额票据的交易内容，结合主要客户的变化情况、交易习惯、结算模式和收付政策说明本期应收票据期末余额增加的原因及合理性，以及对你公司销售回款和财务风险的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：我们获取了与应收票据相关的交易记录。对票据进行盘点及网上检查。

对与乙二醇相关的商业承兑汇票进行了函证。检查了相关协议及交割记录，检查了款项支付，检查了期后回款情况。我们认为与应收票据相关的交易是真实的，应收票据增加是合理的。

问题 3 你对天津市荣沛国际贸易有限公司（以下简称“荣沛国际”）应收账款的期末余额为 706.92 万元，已按单项全额计提坏账准备。请你公司补充说明：

（1）荣沛国际是否为你公司关联方，相关应收账款形成的原因、账龄、预计无法收回的具体原因，你公司为收回上述应收账款拟采取或已采取的措施。

（2）上一年度未将其认定为“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款”并单独计提坏账准备的原因，相关坏账准备计提是否准确充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：我们获取了荣沛国际的信用报告，获取了荣沛国际原始交易记录，询问了公司法务人员及相关人员，了解公司欠款追缴情况，询问了律师并获取了律师意见书，根据各种迹象判断荣沛国际在获取贸易款后存在恶意逃债，即使公司通过诉讼等手段追回欠款的可能性极低。因此认可企业全额计提减值准备。

我们在 2018 年度获取了荣沛国际交易审批、相关协议及回款记录，进行了函证，询问了相关交易业务人员，对荣沛国际欠款原因及回款措施均有合理解释，我们认可了荣沛国际不存在重大减值风险，按账龄法计提减值准备。

问题 4. 你公司其他应收款按欠款方归集期末余额第一名为西上海（集团）有限公司，款项性质为“往来款”。请你公司说明相关往来款的具体内容、形成原因、账龄、未计提坏账准备的合理性，相关单位是否为你公司关联方，并自查是否存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否需要依规履行相关审议程序及信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：我们审计了上海恒安空调设备有限公司（简称上海恒安），获取了与上

海恒安清算有关的决议。上海恒安在清偿债务后，剩余 1000 多万现金，我们注意到上海恒安股东按股权比例对剩余财产中现金进行了预分配计入其他应收款中。由于该款项作为剩余财产预分配的一部分，在恒安清算后西上海（集团）不需要偿还，因此我们认可了公司不计提减值准备。我们认为不存在其他对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形。

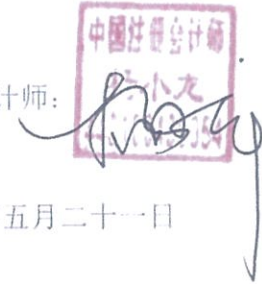
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月二十一日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

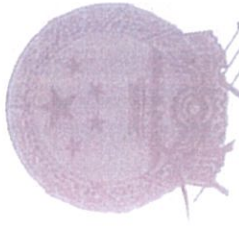
经营范围 承办注册会计师业务、出具审计报告、出具验资报告、出具清算审计报告、出具其他鉴证业务、出具与资本、业务、财务、会计、审计、税务、法律、法规规定的其他业务、(企业、个体工商户、农民专业合作社)的年度财务审计报告、依法开展法律、法规、规章、规范性文件规定且经批准的其他经营活动、(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



证书序号 0011966

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。
会计师事务所终止或执业许可注销的，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 执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：吕江
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦B座）



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000102
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期：2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所 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

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人

执行证券、期货相关业务。



证书号: 9

发证时间: 二〇一一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十五日



报告使用



姓名 黄冠伟
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.



证书编号: 340801440011
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 6 月 20 日
Date of Issuance

Handwritten signature and date: 2001.6.20

Handwritten signature and date: 2001.6.28

本复印件仅供出具报告使用

本复印件仅供... 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)





姓名: 王心尧
 Full name: (English)
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1965-03-12
 Date of birth
 工作单位: 北京瑞信会计师事务所
 Work unit: (Beijing Ruixin Accounting Firm)
 身份证号: 440106196503120011
 Identity card



年检登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，有效再续一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注: 北京(44010030054), 已通过广东省注册会计师协会2019
 年年度年检检查, 通报文号: 粤注协(2019)94号



证书编号: W01052164387
 No. of Certificate
 北京瑞信会计师事务所
 Beijing Ruixin Accounting Firm
 发证日期: 2019年03月11日
 Date of issue

本复印件无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year, but this time only.

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

变更姓名
Change of Name



根据浙江省财政厅2019年第30号公告
浙江会计师事务所(特殊普通合伙)

浙江会计师事务所
Zhejiang Accounting Firm
2019年11月11日

本复印件仅供出账人使用