

# 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[2016]第 213 号

恒立实业发展集团股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1.你公司 2015 年年度报告（以下简称“年报”）显示，本报告期实现归属于上市公司股东净利润-4967 万元，因连续两年净利润为负被实施退市风险警示。请你公司根据《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（2015 年修订）》（以下简称“《年报准则》”）第二十五条说明公司的核心竞争力及拟采取的改善公司盈利能力的具体措施。

2.“分季度主要财务指标”显示，你公司第四季度营业收入大幅减少，不足前三季度平均营业收入的 50%。请你公司结合行业特点、主营业务销售模式、生产模式、成本结转方式、收入政策及利润来源构成等说明第四季度营业收入和利润大幅波动的原因及合理性，同时结合往年经营情况说明公司利润实现是否具有季节性。

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	14,086,092.72	12,908,095.92	14,722,266.23	5,325,558.44
归属于上市公司股东	-6,374,065.19	-8,888,122.99	-7,488,735.91	-24,064,815.17

的净利润				
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-6,478,116.23	-9,082,147.67	-8,161,606.65	-25,948,760.23
经营活动产生的现金流量净额	-7,681,680.88	-4,509,049.93	-921,107.21	-15,264,512.59

3. “主要业务”显示，你公司全资子公司岳阳恒通实业发展有限公司（以下简称“恒通公司”）因没有房地产开发资质与岳阳市鑫泓房地产开发有限公司（以下简称“鑫泓地产”）签订了《项目开发委托管理协议》。请你公司说明在你公司另一子公司岳阳恒旺房地产开发有限公司从事房地产业务的前提下委托第三方管理的原因及合理性，鑫泓地产与你公司、控股股东、实际控制人及其关联人是否存在关联关系，并说明该土地管理进展情况、进入实质开发阶段的时间安排及对本期经营成果产生的实质影响。同时，请进一步说明针对该事项是否履行了必要的审议程序及披露义务（如适用）。

4. 你公司于 2015 年 10 月 8 日召开董事会审议并披露了《非公开发行 A 股股票预案》，截止发函日你公司未对该事项披露任何进展情况。请你公司详细说明非公开发行股票实际进展情况，是否存在终止的可能。

5. “收入与成本”显示，车用空调的毛利率为 5.53%，较上年同期下降了 57.21%。请你公司结合本期产品市场价格变化、原材料价格波动、比较同行业毛利率变化情况对你公司本期毛利率大幅波动进行分析说明。另外，你公司分地区销售毛利率及与上年同期比较差异较大，尤其是西南地区本期毛利率仅为 2.28%，较上年同期下降了 81.65%。请你公司结合销售商品类别、销售价格、主要客户说明分地区毛利率差异较大的原因。

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上	营业成本比上	毛利率比上
--	------	------	-----	--------	--------	-------

				年同期增减	年同期增减	年同期增减
分行业						
汽车零部件制造业	46,569,414.69	43,992,897.15	5.53%	-9.42%	-1.72%	-57.21%
分产品						
车用空调	46,569,414.69	43,992,897.15	5.53%	-9.42%	-1.72%	-57.21%
分地区						
华东地区	4,030,030.56	3,648,058.24	9.48%	-61.91%	-62.27%	9.96%
华北地区	4,661,172.71	4,020,984.12	13.73%	-58.12%	-58.76%	10.67%
西南地区	32,656,179.08	31,912,444.51	2.28%	33.37%	48.79%	-81.65%
华南地区	1,248,088.67	1,100,539.62	11.82%	68.67%	64.28%	24.97%
华中地区	3,973,943.67	3,310,870.66	16.69%	-11.17%	2.60%	-40.13%
合计	46,569,414.69	43,992,897.15	5.53%	-9.42%	-1.72%	-57.21%

6.“营业成本”显示，你公司折旧费用较上年同期下降了 10.96%。

请你公司详细说明折旧费用下降的原因，重点关注机器设备折旧情况。请会计师结合实施的审计程序核查是否存在跨期确认成本、结转成本费用等情形、并核查确认成本的依据的充分性和入账期间的准确性等。

7.“主要销售客户和主要供应商情况”显示，你公司当期前五大客户销售收入占销售收入总额比例高达 87.70%，其中第一大客户重庆力帆乘用车有限公司销售占比高达 55.46%，请你公司：

(1) 结合公司经营特点，说明公司是否存在对大客户重大依赖。

(2) 公司当期前五大客户较上年同期相比发生较大变化，请列表对比分析本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况，对于新增客户请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等。请说明大客户发生变化是否对公司生产经营产生重大不利影响，如是，公司防范客户过度依赖风险的措施。

(3) 结合客户的经营规模，分析说明你公司与前五大客户签订的重要合同、项目内容、项目期限、项目进度等，是否存在合同履行

风险和重大变更风险，如是，请说明公司防范风险的措施。

8. “费用”显示，本期销售费用较上年同期增长了 13.02%。请你公司详细说明在营业收入减少的基础上销售费用增长的原因及合理性、具体费用核算依据、相关会计处理及其合规性。

9. “主要控股参股公司分析”显示，“上海恒安空调设备有限公司”、“岳阳通达制冷空调有限公司”、“岳阳恒生汽车空调有限公司”、“岳阳恒立汽车零部件有限责任公司”和“岳阳恒通实业有限责任公司”营业利润和净利润为负。请你公司补充说明上述控股参股公司的经营状况、对公司主营业务的协同效应、利润贡献作用和战略发展意义，公司拟采取的进一步改善措施。同时，请你公司根据《年报准则》第二十七条第（六）款的要求补充披露参股公司的营业收入。

10. “存货”显示，本期存货期末余额为 3068 万元。请列表分类说明报告期末存货数量、单位成本、可变现净值，同时请分类详细说明确定可变现净值的具体依据及本期转回或者转销存货跌价准备的原因。同时，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》上市公司应在合并财务报表附注中披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。

11. “预付工程款”显示，恒通公司向岳阳市鑫泓房地产开发有限公司预付了 800 万元。请你公司说明该笔预付款的款项性质、账龄、是否签署相关协议及未结算的原因。

13. “管理费用”显示，“咨询费”较上年同期呈现大幅增长。请你公司详细说明咨询费的具体内容、款项性质、是否签署相关协议等。

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 5 月 23 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

2016 年 5 月 19 日