



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于对贵州久联民爆器材发展股份有限公司 2018 年年报的问询函中 需要会计师发表意见事项的回复

瑞华专函字【2019】02280007 号

深圳证券交易所：

我们收到贵州久联民爆器材发展股份有限公司转来的中小板年报问询函【2019】第 68 号《关于对贵州久联民爆器材发展股份有限公司 2018 年年报的问询函》，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”或“我们”）对需要会计师发表专项意见的事项进行了核查。现就核查情况汇报如下：

问题 2：报告期末你公司应收账款余额为 54.10 亿元，占期末资产总额的 48.97%，占 2018 年营业收入的 89.64%，请补充说明：（2）请说明公司最近两年应收账款实际坏账率以及核销情况、应收账款前五大客户的占款情况、信用情况和还款情况，并评估公司应收账款的坏账风险，说明你公司坏账准备计提是否充分。请会计师发表专项意见。

【回复】

（一）公司最近两年应收账款实际坏账率以及核销情况

公司近两年应收账款未发生实际坏账情况，因此公司也未对应收账款进行过核销。

(二) 应收账款前五大客户的占款情况、信用情况和还款情况

(1) 应收账款前五大客户的基本情况

①遵义市新区开发投资有限责任公司

企业名称	遵义市新区开发投资有限责任公司	企业类型	有限责任公司(国有控股)
成立日期	2009 年 06 月 19 日	注册资本	33000.00 万
股东信息	中国农发重点建设基金有限公司	股权比例	93.94%
	遵义市新区建投集团有限公司		6.06%
经营范围	资本经营，国有资产经营管理；投资城市基础设施项目，经济建设重点项目和企业，监管各项建设资金，实施投资、建设、经营一体化服务；土地收储整治业务；棚户区改造业务；融资及担保业务；特许经营业务；租赁业务；旅游开发业务；成品油零售。		

②遵义市新蒲发展集团有限责任公司

企业名称	遵义市新蒲发展集团有限责任公司	企业类型	有限责任公司(国有控股)
成立日期	2014年08月20日	注册资本	500000.00万
股东信息	遵义市新蒲新区管理委员会	股权比例	100.00%
经营范围	土地一级开发整理; 房地产开发; 基础设施开发建设; 旅游开发管理; 对项目进行投资和管理; 国有资产运营管理; 水利建设项目投资、开发。		

③贵州大龙扶贫开发投资有限责任公司

企业名称	贵州大龙扶贫开发投资有限责任公司	企业类型	有限责任公司(国有独资)
成立日期	2016年04月18日	注册资本	20000.00万
股东信息	贵州大龙经济开发区财政局	股权比例	100%
经营范围	资产经营、易地扶贫搬迁; 投资咨询服务; 承接政府工程; 农业产业化综合开发、旅游开发。		

④贵州习水林旅投资有限公司

企业名称	贵州习水林旅投资有限公司	企业类型	有限责任公司(国有独资)
成立日期	2016年09月14日	注册资本	50000.00万
股东信息	习水县财政局	股权比例	100%
经营范围	旅游景区、公园、国有林地的经营管理; 旅游开发、林业、健康产业项目基础设施规划、建设、经营, 城镇建设; 旅游公路建设; 景区客运; 旅行社服务; 旅游文化开发旅游产品的生产、销售; 花卉的种植、销售; 农村基础设施建设; 农村危房改造工程; 城镇棚户区改造工程; 农村水利设施工程; 农村人居环境改造工程; 房地产开发。		

⑤贵州新蒲经济开发投资有限责任公司

企业名称	贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	企业类型	有限责任公司(国有独资)
成立日期	2014 年 03 月 11 日	注册资本	200000.00 万
股东信息	中共贵州新蒲经济开发 区工作委员会	股权比例	97.50%
	中国农发重点建设基金 有限公司		2.50%
经营范围	房地产开发经营；基础设施开发；对项目进行投资和管理；国有资产运营 管理,大数据（数据中心）产业，土地整治，城乡建设用地增减挂钩 项目周转指标收储交易，占补平衡指标交易，土地开发。		

(2) 应收账款前五大客户的占款情况、信用情况和还款情况

久联发展应收账款前五大客户均为政府平台类公司，且与公司合作较长时间，整体信用状况良好；最近两年占款情况、信用情况和还款情况如下：

债务人名称	信用情况
遵义市新区开发投资有限责任公司	回款及时、信用良好
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	合作时间较长、信用良好
贵州大龙扶贫开发投资有限公司	回款及时、信用良好
贵州习水林旅投资有限公司	回款及时、信用良好
贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	回款及时、信用良好
合 计	—

(续)

单位：万元

债务人名称	应收账款余额		回款情况	
	2017-12-31	2018-12-31	2017 年	2018 年
遵义市新区开发投资有限责任公司	53,377.04	79,998.77	30,585.26	5,394.40
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	1,878.55	32,438.82	1,900.00	1,650.00
贵州大龙扶贫开发投资有限公司	1,162.77	32,173.86	7,910.00	30,990.00
贵州习水林旅投资有限公司	6,811.59	23,115.85	3,700.00	9,500.00
贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	30,870.65	17,267.29	34,770.88	26,416.00
合 计	94,100.61	184,994.59	78,866.14	73,950.40

(三) 公司对应收账款坏账风险的评估和坏账准备计提情况

久联发展以应收款项的可收回性为判断基础，综合考虑债务人所处行业的市场情况、财务状况、资信情况、应收账款账龄以及历史还款记录等评估应收账款的可回收性并确认减值准备。

截止 2018 年 12 月 31 日，久联发展累计计提应收账款坏账准备 31,020.68

万元，其中 2018 年度计提 9,141.54 万元，期末坏账准备余额占应收账款余额的 5.73%。

（四）会计师的专项核查意见

1、执行的核查程序

（1）检查应收款项减值计提的会计政策，评估所使用的方法的恰当性以及减值准备计提比例的合理性；

（2）检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况；

（3）复核应收账款账龄划分的准确性；

（4）选取应收账款样本独立执行函证程序，其中就应收账款前五名全部执行函证程序并取得回函确认；

（5）就应收账款坏账计提水平与同行业可比公司进行对比分析，分析是否存在重大差异；

（6）分析计算久联发展资产负债表日坏账准备金额与应收款项余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收款项坏账准备计提是否充分；

（7）选取样本检查期后回款情况。

2、核查结论

久联发展主要债务人为地方政府设立的平台类公司，历史上未曾发生过大额坏账情况；在审计过程中，我们对主要欠款方均执行了独立函证程序，地方政府平台公司均认可其所欠的债务。自 2017 年以来，久联发展的坏账准备计提金额逐年增加，资产质量进一步夯实。2017-2018 年共计提坏账准备 1.66 亿元，截止到 2018 年末坏账准备金额与应收款项余额比例为 5.73%，与其同行业公司不存在中重大差异。

年审会计师认为，基于上述核查程序，2018 年度久联发展应收账款坏账准备计提充分，久联发展的财务报表已对应收账款的坏账计提情况进行了恰当列报和披露。

问题 5：报告期末你公司其他应收款余额 14.45 亿元，较期初增长 87%：（2）请说明其他应收款余额大幅增长的原因，并结合你公司其他应收款坏账计提方法、其他应收款性质等说明对余额前五名其他应收款未计提坏账准备的原因及合理性。请会计师发表专项意见。

【回复】

（一）其他应收款余额大幅增长的原因

久联发展其他应收款大幅度增长的主要原因是 2018 年子公司新联爆破为开拓工程施工领域市场，确保项目落地，对于新的洽谈意向项目缴纳项目谈判保证金；目前新联爆破正在对接德江县大洞沟温泉康养及片区开发项目（EPC）、铜仁市天然气县县通支线管道工程项目、遵义市湘江河狮子桥片区城市棚户区改造项目（EPC）、遵义市 2018 年市一医片区城市棚户区改造项目、南部新区基础设施及公共服务类项目第七项目包-PPP 合同、遵义市青少年综合示范性实训基地，上述项目共缴纳项目保证金 68,000.00 万元，涉及业主单位如下：

单 位	资金支出金额 (万元)	缴纳资金时间
贵州省铜仁市城市开发投资集团有限公司	20,000.00	2018 年 6 月、7 月
遵义市保障性住房建设投资开发有限责任公司	18,000.00	2018 年 7 月、9 月
遵义湘江投资建设有限责任公司	10,000.00	2018 年 9 月
贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	10,000.00	2018 年 9 月
遵义市投资（集团）有限责任公司	10,000.00	2018 年 6 月、8 月
合 计	68,000.00	—

（二）余额前五名其他应收款未计提坏账准备的原因

久联发展期末其他应收款前五名如下：

序号	单位名称	年末余额 (万元)	款项性质
1	贵州省铜仁市城市开发投资集团有限公司	20,000.00	项目保证金
2	遵义市保障性住房建设投资开发有限责任公司	18,000.00	项目保证金
3	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	10,000.00	项目保证金
		4,634.70	履约保证金
4	遵义湘江投资建设有限责任公司	10,000.00	项目保证金
5	贵州新蒲经济开发投资有限责任公司	10,000.00	项目保证金

序号	单位名称	年末余额 (万元)	款项性质
	合 计	72,634.70	—

久联发展其他应收款前五名款项性质均为保证金类款项，按照信用风险特征组合的确定依据属于保证金及押金组合；按照公司会计政策，对于保证金及押金组合，信用风险较低，除出现客观减值因素外不计提坏账准备；以上款项未出现客观减值因素，故而公司未计提坏账准备。

（三）会计师的专项核查意见

1、执行的核查程序

（1）针对大额其他应收款执行独立函证程序，函证期末余额和款项性质，其中其他应收款前五名全部进行函证并取得回函确认；

（2）针对本期新增的保证金，除函证程序外获取银行回单、客户收据及公司内部审批单据，检查支付款项的性质；

（3）获取久联发展缴纳大额保证金的内部决策审批文件，对项目经办人员进行现场访谈，了解项目招投标的进展情况；

（4）选取样本复核久联发展其他应收款款项性质划分的准确性；

（5）复核其他应收款账龄划分的准确性；

（6）检查其他应收款计提坏账准备与公司的会计政策的一致性。

2、核查结论

年审会计师认为，基于上述核查程序，久联发展其他应收款坏账计提符合公司会计政策的规定；其他应收账款前五名均为保证金类款项，未计提坏账准备符合公司的应收账款坏账政策。



【本页系瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所对贵州久联民爆器材发展股份有限公司 2018 年年报问询函中需要年审会计师发表意见事项的回复文件盖章页】

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年4月25日