



Disclosure 信息披露

2015年6月19日 星期五
zqsb@stcn.com (0755)83501750

B58

证券代码:002037 证券简称:久联发展 公告编号:2015—38

贵州久联民爆器材发展股份有限公司 关于深交所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
贵州久联民爆器材发展股份有限公司(以下简称:“公司”)收到深圳证券交易所《关于对贵州久联民爆器材发展股份有限公司的年报问询函》(中小板年报问询函【2015】第131号)。公司就问询函中所提问题进行了认真的核查,现对函件回复并披露如下:

一、关于“公司单项坏账损失4,565.02万元,较上年增长283.03%,请公司详细披露计提坏账准备的标准,包括是否计提、计提比例,并对于以下问题详细解释说明:

- (1)列示并比较最近3年对单项金额重大应收账款和其他应收款单项计提坏账准备的具体情况;
 - (2)坏账准备计提标准是否发生变化,是否履行审批程序和信;
 - (3)对同一家公司在不同年度坏账准备计提标准不一致的原因;
 - (4)基于账龄划分时不同公司采取不同坏账准备计提标准的原因;
 - (5)对一年期贷款不计提坏账准备的理由。”的解释说明
- 解释说明:
(一)公司计提坏账准备的会计政策
本公司应收账款主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。
①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:
在资产负债表日,本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,经测试发生了减值的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的应收款项,汇同对单项金额不重大的应收款项,按账龄和应用风险特征划分若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。
②按组合计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备的应收款项是指单项金额100万元以下的账龄风险特征类似的应收款项。
公司确定的组合方式为按应收账款的账龄、账龄划分依据账龄欠款期限确定,当同一客户存在多笔应收款项时,若其本期支付的还款金额小于其欠款总额,则该笔还款视同于偿还最早发生的应收款项,以此计算对该客户剩余应收款项的账龄。
在进行组合测试时,如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别,导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备,将无法真实反映其可收回金额的,采用个别认定法计提坏账准备。
一般情况下,根据公司历年债务单位的财务状况、现金流量等情况,应收款项按账龄组合估计的坏账准备计提比例如下:

账 龄	应收账款(%)	其他应收款(%)
1年以内(含1年)	5	5
1至2年	7	7
2至3年	10	10
3至4年	20	20
4至5年	40	40
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额100万元以下的单项金额不重大、个别风险特征明显不同的应收款项。
对于单项金额不重大的应收款项,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,应当确认坏账准备。
坏账准备的计提方法:根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。
公司合并报表范围内债务单位的应收款项一般不计提坏账准备。
(二)最近3年单项金额重大应收账款和其他应收款计提坏账准备的具体情况
单项金额重大应收账款三年比较表:

序号	应收账款内容	2014年			2013年			2012年		
		期末余额	坏账准备	计提比例	期末余额	坏账准备	计提比例	期末余额	坏账准备	计提比例
1	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	18,765,907.77								
2	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(汇川区)	186,000,000.00								
3	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1-1+1)	364,765,907.77			39,000,000.00			129,000,000.00		
4	贵州茂安置业投资有限公司	186,000,000.00	9,300,000.00	5%						
5	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(遵义大道)	111,300,000.00								
6	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1)	66,000,581.77	3,300,000.00	30%						
7	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号5+4+1)	197,300,581.77	30,000,000.00	30%	186,502,460.63	7,395,082.31	4%	194,945,679.40	7,331,085.93	4%
8	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(南都路)	90,000,000.00			115,200,000.00			128,000,000.00		
9	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1)	82,651,623.41	3,102,737.20	7%	90,343,065.00			88,040,765.00		
10	贵州茂安置业投资有限公司	71,107,588.83			83,181,048.98					
11	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	67,586,100.00			29,477,200.00					
12	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(南都路)	133,493,800.00								
13	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1)	61,462,675.35	3,072,193.76	5%						
14	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(南都路)	60,000,000.00								
15	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1+序号2+序号3)	50,000,000.00								
16	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1+序号2+序号3)	308,964,475.25	3,072,193.76	5%	253,702,923.78			121,674,100.25		
17	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(南都路)	50,886,680.00	3,520,670.60	7%	48,386,680.00	2,493,334.00	5%			
18	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(南都路)	45,675,589.39	3,097,312.26	7%	140,944,732.02	10,094,473.20	100%	34,712,175.07		
19	贵州茂安置业投资有限公司	45,675,589.39	3,097,312.26	7%	140,944,732.02	10,094,473.20	100%	34,712,175.07		
20	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	33,152,151.36	1,657,607.56	5%	32,813,594.72			3,242,635.93		
21	贵州新天智源投资有限公司	26,081,189.44	1,434,932.92	5%	23,080,000.00			36,000,000.00		
22	贵州新天智源投资有限公司	22,112,366.35			11,129,445.63			3,641,271.82		
23	贵州新天智源投资有限公司	31,385,533.48								
24	贵州新天智源投资有限公司	19,895,323.10	990,268.16	5%						
25	贵州新天智源投资有限公司	15,000,000.00								
26	贵州新天智源投资有限公司	16,990,889.23			35,045,298.32			27,150,085.00		
27	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	13,980,113.68	412,932.09	7%	15,699,029.92			51,201,561.00		
28	遵义市汇川区城市建设投资有限公司(序号1+序号2+序号3)	12,142,178.79	2,428,435.76	20%	30,702,233.31	2,070,233.31	100%			
29	贵州新天智源投资有限公司	10,534,061.98	1,053,406.19	10%						
30	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	10,049,274.00	1,004,927.40	10%	6,049,274.00	563,449.36	7%	12,049,274.00	414,300.00	3%
31	贵州新天智源投资有限公司(序号1)	10,000,000.00	1,000,000.00	10%	10,000,000.00	500,000.00	5%			
32	贵州新天智源投资有限公司	6,391,080.44								
33	遵义市汇川区城市建设投资有限公司	6,332,580.89			2,651,263.05			7,239,198.00		
34	贵州新天智源投资有限公司	6,247,101.20								
35	贵州新天智源投资有限公司(序号1+序号2+序号3)	5,277,578.19	276,368.91	5%	3,796,190.00			5,296,190.00		
36	贵州新天智源投资有限公司(序号1)	4,700,000.00	235,000.00	5%						
37	贵州新天智源投资有限公司	4,684,097.56	211,203.32	5%	4,091,491.30	204,574.00	5%			
38	贵州新天智源投资有限公司	4,418,128.28								
39	贵州新天智源投资有限公司	4,070,848.55								
40	贵州新天智源投资有限公司	1,977,766.21								
41	贵州新天智源投资有限公司	1,070,768.55								
42	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
43	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
44	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
45	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
46	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
47	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
48	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
49	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
50	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
51	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
52	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
53	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
54	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
55	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
56	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
57	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
58	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
59	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
60	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
61	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
62	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
63	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
64	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
65	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
66	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
67	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
68	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
69	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
70	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
71	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
72	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
73	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
74	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
75	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
76	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
77	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
78	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
79	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
80	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
81	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
82	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
83	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
84	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
85	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
86	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
87	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
88	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
89	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
90	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
91	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
92	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
93	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
94	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
95	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
96	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
97	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
98	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
99	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								
100	贵州新天智源投资有限公司	1,029,455.72								

注:公司单项金额重大应收账款根据该款项账面价值与预计未来现金流量现值的差额,计提坏账准备。预计未来现金流量由公司根据合同条款、客户的资信状况、以前年度支付情况以及抵押担保措施等因素进行估计。

二、关于“公司单项坏账损失4,565.02万元,较上年增长283.03%,请公司详细披露计提坏账准备的标准,包括是否计提、计提比例,并对于以下问题详细解释说明:

- (1)列示并比较最近3年对单项金额重大应收账款和其他应收款单项计提坏账准备的具体情况;
 - (2)坏账准备计提标准是否发生变化,是否履行审批程序和信;
 - (3)对同一家公司在不同年度坏账准备计提标准不一致的原因;
 - (4)基于账龄划分时不同公司采取不同坏账准备计提标准的原因;
 - (5)对一年期贷款不计提坏账准备的理由。”的解释说明
- 解释说明:
(一)公司计提坏账准备的会计政策
本公司应收账款主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。
①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:
在资产负债表日,本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,经测试发生了减值的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的应收款项,汇同对单项金额不重大的应收款项,按账龄和应用风险特征划分若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。
②按组合计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备的应收款项是指单项金额100万元以下的账龄风险特征类似的应收款项。
公司确定的组合方式为按应收账款的账龄、账龄划分依据账龄欠款期限确定,当同一客户存在多笔应收款项时,若其本期支付的还款金额小于其欠款总额,则该笔还款视同于偿还最早发生的应收款项,以此计算对该客户剩余应收款项的账龄。
在进行组合测试时,如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别,导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备,将无法真实反映其可收回金额的,采用个别认定法计提坏账准备。
一般情况下,根据公司历年债务单位的财务状况、现金流量等情况,应收款项按账龄组合估计的坏账准备计提比例如下:

账 龄	应收账款(%)	其他应收款(%)
1年以内(含1年)	5	5
1至2年	7	7
2至3年	10	10
3至4年	20	20
4至5年	40	40
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额100万元以下的单项金额不重大、个别风险特征明显不同的应收款项。
对于单项金额不重大的应收款项,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,应当确认坏账准备。
坏账准备的计提方法:根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。
公司合并报表范围内债务单位的应收款项一般不计提坏账准备。
(二)最近3年单项金额重大应收账款和其他应收款计提坏账准备的具体情况
单项金额重大应收账款三年比较表:

	发有限责任公司	15,000,000.00								
9	贵州久联集团房地产开发有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00					
10	遵义市豪发房地产开发有限公司	2,496,065.00	124,803.25	5%					14,000,000.00	
11	遵义市豪发房地产开发有限公司	9,000,000.00	900,000.00	10%	16,496,065.00	980,000.00	6%			
12	序号(10-11)小计	11,496,065.00	1,024,803.25	9%	16,496,065.00	980,000.00	6%	14,000,000.00		
13	安顺市西秀区财政局	25,000,000.00	1,750,000.00	7%						
14	潭华	3,304,695.49								
15	梅安项目部	2,000,000.00								
16	凯里市馨怡房地产开发有限公司	13,000,000.00								
	贵州贵安南贺投资公	2,000,000.00								