

## 广东宏大控股集团股份有限公司关于对深圳证券交易所2021年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东宏大控股集团股份有限公司(下称“公司”或“广东宏大”)于近日收到深圳证券交易所《关于对广东宏大控股集团股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函(2022)第41号),对公司相关问题进行了询问。公司已按深圳证券交易所的要求对问询函进行了回复,现将对问询函的回复公告如下:

1.2019年至今,你公司承兑商业承兑汇票期末余额分别为6.86万元、2,990.33万元、21,495.71万元,本期商业承兑票据计提坏账准备747.03万元,期末余额确认1,704.61万元。请你公司说明:

(1)客户信用政策是否发生重大变化,商业承兑票据期末余额大幅增长的原因及合理性;  
(2)商业承兑票据5名客户,出具方是否为公司客户,背书是否连签,是否存在逾期未支付情况;  
(3)坏账准备计提过程,并结合计提政策与比例较上期变化情况,说明坏账准备计提是否充分、合理。

(4)报告期末背书尚未贴现的商业承兑汇票14,921.81万元,请说明报告期内票据背书及贴现的终止确认是否符合相关要求,相关会计处理的具体方式及合规性。

回复:

(1)客户信用政策是否发生重大变化,商业承兑票据期末余额大幅增长的原因及合理性。

公司对客户信用政策在报告期内未发生重大变化,商业承兑票据期末余额大幅增长主要是营业收入大幅增长所致,2021年比2020年度营业收入增长212,162.27万元,增长率为233.32%,2021年未经审计营业收入(应收票据)、应收票据、应收款项及合同资产合计-期末合计余额较2020年末未增长额为51,617.99万元,增长率为14.77%,营业收入大于经营应收款项增长额。

主要子公司2020-2021年度收取商业承兑汇票、营业收入对比如下:

单位:万元

2021年度 2020年度

收取商业票据 实业贸易有限公司 商业票据占营业收入(%) 收取商业票据 实业贸易有限公司 商业票据占营业收入(%)

福建新华都工程有限公司 32,418.43 101,031.61 16.07% 8,340.04 129,913.7 6.43

河南豫龙建设集团股份有限公司 11,117.02 107,024.65 10.39% 15,211.36 102,136.6 14.89

宏大国际工程集团有限公司 8,470.61 236,124.46 3.59% 11,068.00 206,969.8 5.34

北京宏达商务服务有限公司 2,186.67 863.96 25.10 3,191.95 11,151.68 3.64

合计 54,193.3 538,044.66 10.13 38,337.07 450,335.76 8.56

注:子公司北京宏达商务服务有限公司以下简称“宏大国际”,2021年度收取商业承兑汇票金额大于2021年度营业收入,主要原因是宏大国际在2021年度使用应收票据来结算2020年末的应收账款所致。

如上表所示,公司2021年度比2020年度收取商业承兑汇票增加19,432.84万元,主要是子公司福建新华都工程有限公司(以下简称“新华都”)2021年比2020年度增加24,069.39万元商业承兑汇票所致,新华都2021年度营业收入比2020年度增长61,118.24万元,增长率为47.05%,新华都主要销售客户为龙江房地产、龙江股份有限公司为公司上子公司紫金矿业(601899)。公司商业承兑汇票期末余额大幅增长主要是新华都2021年度营业收入增长及商业承兑汇票结算方式变化所致。

(2)商业承兑票据5名情况,出具方是否为公司客户,背书是否连签,是否存在逾期未支付情况。

公司2021年度收取商业承兑汇票五名情况如下:

单位:万元

出票人名称 金额 取得方式 转出方式

黑龙江宝山矿业有限公司 31,818.43 银行承兑汇票 贴现或背书

武进恒信国际贸易有限公司 0,0426 银行承兑汇票 贴现,将背书收据

江西五丰铜业有限公司 6,2203 银行承兑汇票 贴现,将背书收据

河南矿业集团有限公司 3,004.00 银行承兑汇票 贴现,将背书收据

昆明钢铁控股有限公司 840.00 银行承兑汇票 背书或背款

合计 49,934.00

如上表所示,公司收取商业承兑汇票的前五名主要由客户直接开具并背书转让所得,商业承兑汇票对应的出票方式为贴现、背书或收据,背书转让连续,本期不存在逾期未支付情况。

(3)坏账准备计提过程,并结合计提政策与比例较上期变化情况,说明坏账准备计提是否充分、合理。

公司对业务板块同一集团内相同客户的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备是充分、合理的。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

2021年末 2020年末

期末余额 计提比例(%) 环账准备余额 期末余额 计提比例(%) 环账准备余额

工程施工 20,767.40 2.68 566.30 38.90% 3.20 12.20

民爆药 60,000.43 4.63 2,787.00 7.00% 3.74 2.62

军工防务 1,301.87 4.96 645.67 2,618.06 4.91 131.68

合计 22,119.36 2.82 623.05 31,3,16.06 4.67 146.62

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额

应收账款 1,419.36 4,138.70

预付款项 282.38 472.36

其他应收款 0.00 13,076.63

合计 1,701.74 17,509.69

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额

应收账款 1,419.36 4,138.70

预付款项 282.38 472.36

其他应收款 0.00 13,076.63

合计 1,701.74 17,509.69

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额

应收账款 1,419.36 4,138.70

预付款项 282.38 472.36

其他应收款 0.00 13,076.63

合计 1,701.74 17,509.69

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额

应收账款 1,419.36 4,138.70

预付款项 282.38 472.36

其他应收款 0.00 13,076.63

合计 1,701.74 17,509.69

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额

应收账款 1,419.36 4,138.70

预付款项 282.38 472.36

其他应收款 0.00 13,076.63

合计 1,701.74 17,509.69

注:1.施工工程、民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票均按各板块应收账款组合1年内账龄对对应的信用损失率计提坏账准备;2.民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备,民爆药、军工防务的应收商业承兑汇票组合按应收款项组合信用损失率计提坏账准备。

公司工程部、民爆药、军工防务三块业务的生产经营性质、客户群体、信用政策、结算政策等均不相同,根据公司的应收款项坏账准备,三大块业务分属不同的客户组合,承包不同的信用风险,对公司的预期信用损失率也不同,对应三块应收款项整体分属不同的客户组合,信用风险程度也不相同,公司2020-2021年度应收款项坏账准备计提政策未发生变化,主要是各块应收款项坏账准备计提政策未发生变化,所以一是工程施工板块,2021年营业收入比2020年增加120,710.08万元,增长率为24.36%,2021年经营信用政策(应收款项、应收票据、应收款项及合同资产)增加24,477.07万元,增长率为7.60%,经营信用政策坏账准备率小于营业收入增长率,工程施工板块的坏账准备率有所提升。

公司2020-2021年度应收商业承兑汇票坏账准备计提政策未发生变化,公司各业务板块2020-2021年末应收商业承兑汇票准备具体计提明细如下:

单位:万元

期初余额 期末余额