(上接B077版

确认营业外支出9.78亿元,其中,预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出分别为9.29亿元、

明於自建/不出出版/BL (1) 1, 1, 2000 (2) 1, 3, 2000 (2) 3, 4亿元。请你公司: (1)说明报告期处置相关非流动性资产的具体情况(包括但不限于处置背景及原因、交易对手方,是否构成关联交易,交易对价及公允性等),资产处置损益的计算过程及依据,会计处理过程及依据,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

、公司处直非例列页)的条件目仍	单位:7
明细构成	金额
投资收益-处置长期股权投资产生的投资收益	42,953.69
资产处置收益-其他非流动资产处置收益	2,357.00
资产处置收益—固定资产处置收益	-1,619.91
营业外收人-非流动资产毁损报废利得	1.78
营业外支出-非流动资产毁损报废损失	60.55
合计	43,632.01

)因处置长期股权投资产生的投资收益 1.处置背景及原因

1.处直背景及原因根据《重整计划》,公司将非保留子公司及联营企业进行剥离。2023年12月15日,广田集团与家圳广资签订股权转让协议,广田集团向家圳广资按照评估机构出具评估报告中对应评估价转让其所持有的标的公司(非保留子公司及非保留联营公司)的全部股权。2023年12月19日,广田集团与光大兴晚信托和限责任公司(代表光信:光祺·鼎新1号服务信托) 签订股权转让协议,广田集团向光大兴陇信托有限责任公司转让其所持有深圳广资100%

由于上述原因对子公司股权及联营企业进行处置,导致合并报表产生投资收益42, 953.69万元。

2.资产处置损益计算过程 (1)长期股权投资处置整体产生投资收益情况

公司在2023年末处置联营企业股权产生的投资收益为-558.32万元,处置子公司股权 生投资收益为43.512.01万元,合计产生投资收益为42.953.69万元。

(2)处置联营企业产生投资收益

						単位:
联营企业名称	处置联营 企业的时 点	处置联营企业处置 价款(与评估价一 致)	评估增 值率 (%)	处置联营企业 的处置比例 (%)	处置联营企业长期 股权投资的账面价 值	处置联营企业产 生的投资收益
晋能广田 (朔 州)新型建材有 限公司	2023 年 12 月22日	59.51	10.63	30	54.34	5.17
深圳广田家科技 有限公司	2023 年 12 月22日	-	-	25	-	-
深圳市广田云投 资有限公司	2023 年 12 月22日	-	-100	20	326.36	-326.36
上海友迪斯数字 识别系统股份有 阳公司	2023 年 12 月22日	1,045.87	-57.06	23.9	1,283.01	-237.14

								单位
子公司名称	处置子 公司股 权处(写 价款(与 评估)	评估增值率 (%)	持有子公司净资产份额	商誉原值	商誉减值	合并层面 确认处置 子公司收 益	合并层面 冲回母公 司已计提 的应收款 项坏账准 备	最终确认 投资收益
深圳广维科技服务有 限公司	-	-100.00	-487.58	-	-	487.58	356.22	131.36
深圳广田生态环境有 限公司	-	-100.00	-3,735.24	1, 459.59	1, 459.59	3,735.24	-	3,735.24
深圳广田方特科建集 团有限公司	15, 601.61	76.09	7,016.50	6,396.83	6,396.83	8,585.11	-	8,585.11
深圳市广融工程产业 基金管理有限公司	-	-100.00	-10,713.27	-	-	10, 713.27	18,006.58	-7, 293.31
深圳市广融实业发展 有限公司	30, 408.81	1.36	30,497.79	-	-	-88.98	-	-88.98
深圳市泰达投资发展 有限公司	-	-100.00	-115, 974.04	15, 157.96	15, 157.96	115, 974.04	82,643.31	33, 330.73
广田装饰集团(澳门) 有限公司	-	-100.00	-262.53	-	-	262.53	-	262.53
广田海外集团有限公 司	2,965.38	-59.94	295.68	-	-	2,669.70	9,591.65	-6, 921.95
深圳广田智能科技有 限公司	-	-100.00	-1,078.64	-	-	1,078.64	2,671.79	-1, 593.15
深圳广实投资有限公 司	13.00	29.96	11.20	-	-	1.80	-	1.80
南京广田柏森实业有 限责任公司	-	-100.00	-41,673.97	14, 918.08	14, 918.08	41, 673.97	26,449.02	15, 224.95
成都市广田华南装饰 工程有限公司	-	-100.00	-7,639.31	4, 850.83	4, 850.83	7,639.31	9,536.63	-1, 897.32
深圳市明弘股权投资 合伙企业(有限合伙)	4.82	-99.70	-21.93	-	-	26.75	-	26.75
深圳广田定制精装设 计工程有限公司	167.76	-43.51	159.51	-	-	8.25	-	8.25
合计	49, 161.38	-	-143, 605.83	42, 783.29	42, 783.29	192, 767.21	149, 255.20	43, 512.01

3.相关宏计处理对点、计算过程及依据 (1)处理时点及依据 2023年12月15日,公司与深圳广资签订股权转让协议,公司向深圳广资转让其所持有 的标的公司(非保留子公司及非保留联营公司)的全部股权,根据协议约定,"本合同签署 生效之日即为目标股权的交割日,深圳广资于交割日取得目标股权,即自合同签署生效之 日起,目标股权即转让于深圳广资,深圳广资即有权根据法律法规,公司章程及合同的约定 行使相应的股东权利,包括但不限于行使股东权益、享有股权收益、处置权等权利,承担相 应的风险及亏损"。 2023年12月19日,公司与光大兴陇信托有限责任公司(代表光信.光祺.鼎新1号服务信 托)签订股权转让协议,公司向光大兴陇信托有限责任公司转让其所持有深圳广资100%的

股权,协议约定:"自本协议签署生效之日起,标的股权即转让予光大兴险信托有限责任公司,光大兴陇信托有限责任公司即有权根据法律法规、公司章程及本合同的约定行使相应 的股东权利,包括但不限于行使股东权益、享有股权收益、处置权等权利,承担相应的风险

2023年12月22日,深圳中院裁定《公司重整计划》已执行完毕,终结公司破产重整程

自2023年12月22日起,公司已不再享有非保留子公司实际控制权且重整计划已执行完毕,非保留子公司不再纳入合并范围。故非保留子公司处置日为2023年12月22日。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》应用指南(2014)第四章所述: 母公司 因处置部分股投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的,在合并财务报表中,对于剩 余股权,应当按照丧失控制权目的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股 权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资 权公允价值之和、藏去按原持股比例计算应享有原有子公司目购买日开始持续计算的净资产的价额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。 根据《企业会计准则第33号——长期股权投资》第十七条所述;处置长期股权投资其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比

例对原计人其他综合收益的部分进行会计处理。 根据《监管规则适用指引——会计类第3号》所述:企业处置子公司时,在合并财务报表中,对应收的原子公司款项应当按照金融工具准则有关规定进行会计处理,确认和计量

的金额与该应收款项在母公司个别财务报表原账面余额之间的差额抵减处置子公司产生 的投资收益。 因此,公司在编制合并利润表时,将非保留子公司自当期期初至处置日的收入、费用、

利加,公司任编制的日开创印采证,对于陈国」公司日本规则是不是自己的全人公司 利润纳入台并利润表。公司一次性处置全部股权,故不存在确余股权,故此,处置投权取得 的对价减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额 商誉之和的差额, 计人丧失控制权当期的投资收益。

马尚高之和的是被,以入民大定的权当邦加权及权益。 基于上述原则,公司因处置子公司及联营企业确认投资收益192,208.89 万元。 公司对应收的原子公司款项应当按照金融工具准则有关规定进行会计处理,确认和计量的金额与该应收款项在母公司个别财务报表原账面余额之间的差额抵减处置子公司产 生的投资收益。公司本期处置长期股权投资产生的投资收益含冲减对子公司计提的减值准 备149.255.20 万元。

综上所述,公司在2023年合并报表上,因处置子公司及联营企业确认投资收益42, 953.69万元,符合会计准则的规定。 (二)其他非流动资产处置收益

公司其他非流动资产处置收益主要分为使用权资产的处置与使用权资产外的其他非

流动资产的处置。 1.使用权资产的处置 (1)处置背景及原因

(1) 处自自夏汉原因 2021年1月1日(企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》开始执行。公司在当年确认了盛华大厦长期租赁合同形成的使用权资产和相应的租赁负债,并按新租赁准则规 牛哺奶」監华人處长的租员自用形成的废州农员广州市区的租员员员,开致和租员在购购产产在剩余租赁期内进行推销。2023年12月,根据公司资产使用计划,公司与出租方协商并签订补充协议,租赁截止日由2027年9月28日提前至2024年6月30日。因盛华大厦租赁期缩 短,公司需在2023年12月相应调减使用权资产的账面价值,并将租期缩短部分对应的使用 起,公司需任2023年12月相应峒域使户 权资产和租赁负债结转计入当期损益。 (2)资产处置损益计算过程

资产处置损益 8华大厦使用# 14,5083 6.850. 10,150.8 2,492. 7.经终止部分的使用权资 原值14 508 95万元 使田权资产折旧6 寸应租赁负债金额10,150.82万元的差额2,492.14万元需转入资产处置收益。详见"(3)会

计处理依据及过程"

(3)会计处理依据及过程 一租赁》规定,租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩 短的,承租人应当相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关 及的,ARLACE 对自己阿姆威尼州农政厂的账面价值,开行部分会正以元主会正租员的相对和得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

公司账务处理如下 借:租赁负债 10,150.82 借:使用权资产—折旧 6,850.27

贷:使用权资产–原值 14.508.95

货:资产收费用益 2,492.14 此处仅为会计上账务处理,不涉及到交易对手方,故不构成关联交易。

2.其他非流动资产的外置

(1)处置背景及原因 公司部分客户以房产抵偿工程款,对应房产暂未办理房产证,不满足计人投资性房地

产或固定资产的条件、该类房产计人其他非流动资产。为解决等外科料款的支付问题。 这国定资产的条件、该类房产计人其他非流动资产。为解决等外科料款的支付问题。 也推出"以房抵款"支付方式。对于签订抵房协议或商品房买卖合同形式获取的房产,抵偿 劳务材料款。 (2)资产处置损益计算过程

公司2023年共处置房产32户,房产原值5,031.13万元,抵偿应付款项4,895.99万元,交易对手均为非关联方,因此形成资产处置损益金额—135.14万元。

易对手均为非失脉力,因此形成资产处直加益金额—135.14万元。 公司资金及银行账户的限制,公司按照材料采购合同及劳务合同约定,根据项目实际 推进情况,结合法律法规,对部分项目结算采取"以房抵款"的方式支付,按照房产抵偿工 程款金额,在一定比例范围内调整抵偿金额,房产价值超出部分由供应商补足。整体上,在 产生损益金额较小的情况下,即保障了项目履约,同时减少了公司资金支出。 (3)会计处理依据及过程

源的成本或者价值能够可靠地计量。 由于未办要产权证书的抵债房产,已经签订了对应的抵房协议或商品房买卖合同,虽然房产权属暂未转移,但是公司已通过合同约定获得了拥有该房产的权利,预期能够给企 业带来经济利益的流入,协议中对房产作价明确,已签订合同的抵债房产已达到资产确认

, 根据企业会计准则,"其他非流动资产"项目,反映企业除长期股权投资、固定资产、在 旅师正里宏计 (唐则,朱旭中间40月) 《日,汉水正里的人水山水(人)《从山水(人)》 建工程、工程物资、无形资产等资产以外的其他非流动资产。 公司取得以房抵债资产时,已签订抵房协议或商品房买卖合同,拥有了获取该房产的 权利,但因暂未办妥产权证书,不满足固定资产或投资性房地产确认条件,故计人其他非流

资产,符合会计准则要求。

(1)签订抵房协议或商品房买卖合同,未取得房产证时 借:其他长期资产—持有待售房产 贷:预收账款(应收账款)

)固定资产处置收益

(2)处置时,如将房产抵给供应商,直接冲抵应付账款,会计外理。 借:应付账款 借:银行存款(如有对方现金补足)

贷:其他长期资产—持有待售房产 贷:资产处置损益(差额部分,借方或贷方) 该部分的交易对手方均为公司的劳务或材料供应商、与公司不构成关联交易。

1.处置背景及原因

公司原子公司广田智能为盘活存量资产,以协议价799万元出售一批固定资产。原子公司广田方特将一台闲置电脑出售给员工;原孙公司广田俄罗斯以当地二手市场同类商品报 价折合人民币13.73万元的交易价格出售两台闲置且已超过使用年限的车辆 2.资产处置损益计算过程 上述固定资产账面价值2,340.77万元,处置收入(交易价格)812.93万元,发生相关税

费91.92万元,相应确认资产处置损失1,619.91万元

处置固定 资产名称	固定资产原 值	累计折旧	固定资产净 值	交易对手方	交易价格	支付清 理费用 (税金)	资产处置损 益	备注
龙华区视 频门禁建 设和运维 服务项目	3,634.96	1,295.58	2,339.37	非关联方	799	91.92	-1,632.30	
笔记本电 脑	0.74	0.71	0.04	非关联方	0.2	-	0.16	
车辆	24.64	23.28	1.36	非关联方	13.73	-	12.22	差异0.15万元 为汇率差,计 入财务费用
合计	3,660.34	1,319.57	2,340.77	-	812.93	91.92	-1,619.91	

脑车辆等其他闲置资产处置则是参照该资产当地二手市场价出售。 4.会计处理依据及过程

4会可处理的概及过程 公司关于固定资产处置的相关会计处理符合《企业会计准则》。 根据《企业会计准则第4号一固定资产》的规定,固定资产的处置包括两个条件;该固定资产处于处置状态;该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。企业出售,转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计固定资产减值 准备后的金额。固定资产清理完成后产生的清理净损益,依据固定资产处置方式的不同,分 信田用可亞級。自是以「自是元成四)至17個里中列亞,於哈固是以「大量万瓦的外門,列 別這用不同的处理方法。 因出售,转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入资产处置损益。产生处置

净损失的,借记"资产处置损益"科目,贷记"固定资产清理"科目;如为净收益,借记"固定资产清理"科目,贷记"资产处置损益"科目。本次公司为出售固定资产,故应按照此会计准 则处理。

账务处理如下: 将固定资产转入清理: 借:固定资产清理 借: 累计折旧 贷: 固定资产–原值 发生的清理费用 贷:银行存款

签订转让协议确定购买价或收到对方转来购买款项

借:银行存款/其他应收款 贷:固定资产清理

贷:应交税费-应交增值税(销项税额) 结转固定资产的净损益 借:资产处置损益(净损失在借方,如为净收益,则做相反的分录)

贷:固定资产清理 该部分的交易对手方均与公司不构成关联交易。

(四)计入营业外收支的非流动资产毁损报废利得与损失

2023年度,公司对固定资产进行了梳理,将一批已达到资产预计使用年限且处于闲置 状态的资产进行了报废处理,由此产生了计人营业外收支的非流动资产毁损报废利得与损失。仅部分资产变卖废品获得收益。 2. 资产处置损益计算过程

								单位
报表科目	处置资产名 称	资产原值	累计折旧	资产净值	交易对手方	交易价格	支付清理费 用(税金)	资产处置损 益
营业外收入	固定资产清 理-铲车等	11.09	10.94	0.14	公司员工	2.03	0.1	1.78
营业外支出	清理一批电 子及其他设 备	926.63	869.75	56.88	无	-	-	-56.88
营业外支出	科技中心报 废一批生产 设备及办公 设备	131.44	123.85	7.59	深圳市恒景 泰再生资源 有限公司	4.5	0.52	-3.61
营业外支出	宿舍用空调 20台/热水 器12台/笔 记本电脑1 台	3.96	3.58	0.38	公司员工	0.34	0.02	-0.06

将固定资产的报废处置款扣除账面价值和相关税费后的金额计入资产处置损益。 3.会计处理依据及过程

公司关于固定资产根废处置的相关会计处理符合《企业会计准则》。 按照《企业会计准则第4号一固定资产》(财会(2006)3号)的规定,固定资产的处置包括两个条件:该固定资产处于处置状态;该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利 益。企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损、应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累 计固定资产减值准备后的金额。固定资产清理完成后产生的清理净损益,依据固定资产处 置方式的不同,分别适用不同的处理方法。 因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失应计

人营业外收支。企业应按照属于生产经营期间正常报废清理产生的处理净损失,借记"营业外支出一处置非流动资产损失"科目,贷记"固定资产清理"科目;属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的,借记"营业外支出一一非常损失"科目,贷记"固定资产清理"科目;如为净收益,借记"固定资产清理"科目,贷记"营业外收入"科目。本次公司处置报废的固定资产,故应按照此会计准则处理。 账务处理:

将固定资产转入清理: 借:固定资产清理

借:累计折旧 贷:固定资产–原值 发生的清理费用

借:固定资产清理 报废资产处置收到款项

借:银行存款 贷:固定资产清理

贷:应交税费-应交增值税(销项税额) 结转固定资产的净损益,如为净损失 借:营业外支出——处置非流动资产损失

贷:固定资产清理 如为净收益 借:固定资产清理

贷,营业从从水

请年审机构核查上述事项并发表明确意见。 会计师回复:

(一)核查程序 1.获取公司破产重整涉及的关键资料,包括《民事裁定书》《重整计划》法院批准重整 计划文件、法院裁定重整计划执行完毕等资料;

2.获取管理人与党大兴能信托有限责任公司签署的相关资产托管协议以及公司丧失对该公司控制权的相关资料;

[8公司·启制权的相关资料; 3.获取对非保留子公司的《信托资产评估报告》,了解该公司出表的对价; 4.复核处置股权取得的对价减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持 续计算的净资产的份额与商誉之和的差额是否准确,会计处理是否符合《企业会计准则》。 5.检查股权处置之外的非流动资产处置相关文件,如:租赁合同补充协议、以房抵款协议、固定资产处置合同、审批流程等,审核其内容的真实性和依据的充分性,判断交易价格是否公允,检查会计处理是否符合相关规定。

(二)核查结论

公司资产处置损益具有直实交易背景,资产处置损益的计算过程及依据,会计处理过 在可以广大直顶证券有贵头×勿肯寡,对广大直顶证的扩展过程及依据、云灯处建过程及依据,符合《企业会计推测》的规定。 (2) 说明预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出的具体核算内容,预提/支付相关费用

的原因 时占 金额等明细情况,你公司已采取的措施和解决进展,会计处理过程及依据,相 关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否存在被行政处罚的风险。

、预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出的具体核算内容 (一)预提合同违约风险、市的亚及后款又由的具体 (一)预提合同违约风险的具体背景及核算内容 1.按照《企业破产法》有关规定预提合同违约风险

根据《企业破产法》第十八条的规定。人民法院受理破产由请后、管理人对破产由请受

· 被语《正显咏》(古《诗》)(次明)郑述人,代民法师文里敬广中得片,自建入为敬广中谓文理前成立而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同有权决定解除或者继续履行,并通知对方当事人。管理人自破产申请受理之日起二个月内未通知对方当事人,或者自收到对方 当事人催告之日起三十日内未答复的、视为解除合同。《企业破产法》第五十三条规定,管理人或者债务人依照本法规定解除合同的,对方当

事人以因合同解除所产生的损害赔偿请求权由报债权

事人以因合同解除所产生的预音解信请求权申取债权。 2.装饰工程合同履行状态写《企业破产法》的衔接 根据上述法律规定并考虑到公司从事的装饰工程行业的特殊性,对于公司尚未履行完 毕装饰工程合同,如果不在重整程序中继续履行,则将依法在重整程序中解除,并且发包方 有权主张其遭受的实际损失,并向管理人申根债权、鉴于此,为了合理确认公司因合同解约 预计承担的赔偿损失,公司根据法律法规及有关约定进行了预计负债的确认。

(二) 清明的景景的大公司依据在平区规及有关等是近刊了预计页面的明明。 (二) 清帥命金及瞻敦支出的具体依尊内容 2023年度,由于公司及子公司资金紧缺,对供应商资金支付滞缓,部分供应商对公司主 张了滞纳金或诉讼项目纠纷黯款,同时部分税款未如期缴付产生了滞纳金,公司及子公司 对已判决或管理人已确认的相关滞纳金和赔款支出进行了负债的确认和计提。 二、预提/支付相关费用的原因,时点、金额等明细情况) 预提合同违约风险明细情况

项目39 客户32 1,992.10

根据《重整计划》,公司对于未完工的装饰工程项目进行了整理,对于因公司原因存在工期延误、工程争议等事项进行梳理。就公司可能存在违约情况的项目,按照装饰工程承包合同有关约定以及法律法规的规定,就公司可能承担的合同违约风险确认预计负债合计

346.84万元。 其中:合同条款无约定违约金或合同条款虽有约定但大于法律规定上限的项目有98 个,按照法律规定预计的合同违约风险金为58、396.11万元。合同有约定违约责任且违约责任金额小于法律规定上限的项目85个,确认相应的合同违约风险金34、550.73万元。预提合 同违约风险明细如下: 单位:万元

项目	客户	合同金額	合同条款确认违约金	法律规定的违约金	确认的预计负债
项目1	客户1	339.94	-	101.98	101.98
项目2	客户1	315.9	-	94.77	94.77
项目3	客户1	291.46	-	87.44	87.44
项目4	客户1	2,000.00	-	600	600
项目5	客户1	1,450.00	-	435	435
项目6	客户2	4,773.16	477.32	1,431.95	477.32
项目7	客户3	2,480.30	248.03	744.09	248.03
项目8	客户4	6,000.00	600	1,800.00	600
项目9	客户5	6,986.60	-	2,095.98	2,095.98
项目10	客户6	3,368.51	336.85	1,010.55	336.85
项目11	客户6	2,111.74	211.17	633.52	211.17
项目12	客户7	95.14	93.71	28.54	28.54
项目13	客户8	1,410.03	141	423.01	141
项目14	客户0	415.71	-	124.71	124.71
项目15	客户10	3,480.06	-	1,044.02	1,044.02
项目16	客户11	4,110.79	822.16	1,233.24	822.16
项目17	客户12	11,307.20	20	3,392.16	20
项目18	客户13	345.44	-	103.63	103.63
项目19	客户14	1,660.25	-	498.07	498.07
项目20	客户15	2,470.20	247.02	741.06	247.02
项目21	客户16	251.59	12.58	75.48	12.58
项目22	客户17	620	124	186	124
项目23	客户18	2,720.00	1,335.00	816	816
项目24	客户19	76.52	-	22.96	22.96
项目25	客户20	8,053.68	2,416.11	2,416.11	2,416.11
项目26	客户21	24.89	-	7.47	7.47
项目27	客户22	763.63	229.09	229.09	229.09
项目28	客户22	6,439.96	1,931.99	1,931.99	1,931.99
项目29	客户23	4,060.78	-	1,218.23	1,218.23
项目30	客户24	94.77	-	28.43	28.43
项目31	客户25	4,295.29	1,448.00	1,288.59	1,288.59
项目32	客户26	1,334.35	-	400.3	400.3
项目33	客户27	3,680.00	1,440.00	1,104.00	1,104.00
项目34	客户28	9.14	-	2.74	2.74
项目35	客户28	118.51	-	35.55	35.55
项目36	客户29	573	238	171.9	171.9
项目37	客户30	1,951.10	-	585.33	585.33
项目38	客户31	3,080.51	616.1	924.15	616.1

22.02	66.06	22.02	220.18	客户38	页目46
151.8	151.8		506 -	客户38	页目47
600	900	600	3,000.00	客户39	页目48
474.19	474.19		1,580.65 -	客户40	页目49
21	21		70 -	客户40	页目50
193.5 2.4	1935 24		645 -	客户41	ガ目50 ガ目51 ガ目52
327.1	327.1		1,090.33 -	客户43	目53
54.02	54.02		180.08 -	客户44	目54
10.99	32.96	10.99	109.88	客户45	目55
73.98	110.98	73.98	369.92	客户46	目56
27:72 6.05	83.15 90.71	27.72 6.05	277.15 302.37	客户47	目57 目58 目59
1,698.88 1,336.97 7.18	1,698.88 1,336.97 252	7.18	5,662.94 - 4,456.56 - 840	客户49 客户50 客户51	目60 目61
148.5	148.5		495 –	客户52	目62
8.4	8.4		28 –	客户53	目63
66	66	70	220 –	客户54	目64
70	1,050.00		3,500.00	客户54	目65
21.2	318	77.2	1,060.00	客户54	目66
309.93	309.93		1,033.11 -	客户55	目67
77.2	119.4		398	客户56	目68
795 1,576.46	795 1,576.46	772	2,650.00 - 5,254.88 -	客户57	目69 目70
668.91	668.91		2,229.70 -	客户59	目71
948	948		3,160.00 -	客户60	目72
124.48 8.39	124.48 50.33	8.39	414.92 – 167.77	客户61 客户62 客户63	目73 目74 目75
44.32 780.27 153	443.23 780.27 158.65	44.32 153	1,477.45 2,600.89 - 528.83	客户63 客户64 客户65	目76 目77
419	467.68	419	1,558.93	客户65	目78
1,974.85	1,974.85		6,582.83 -	客户66	目79
1,267.15	1,267.15	647.67	4,223.84 -	客户67	目80
647.67	971.51		3,238.37	客户68	目81
801.04	801.04	104.62	2,670.15 -	客户69	目82
1,463.26	1,463.26		4,877.54 -	客户70	目83
104.62	3,138.74		10,462.45	客户71	目84
738.38 303.23	738.38 303.23	104.62	2,461.28 - 1,010.75 -	客户72 客户73	日84 日85 日86
25.37	76.11	25.37	253.69	客户74	目87
2,746.68	4,120.01	2,746.68	13,733.38	客户75	目88
1,447.92	1,447.92		4,826.42 -	客户75	目89
449.7	449.7		1,498.99 -	客户76	目90
133.18	133.18	413.12	443.94 -	客户77	目91
66.86	66.86		222.86 -	客户78	目92
413.12	619.69		2,065.62	客户79	目93
413.12 207 438	207 438	-10.12	690 – 1,460.00 –	客户80 客户81	日93 日94 日95
20.25	20.25	468	67.51 -	客户81	目96
468	489		1,630.00	客户82	目97
428.4	428.4	390.57	1,428.00 -	客户83	目98
390.57	1,171.72		3,905.72	客户84	目99
249.18 509.7 240	747.55 1,529.10 240	249.18 509.7	2,491.85 5,097.00 800 -	客户84 客户84 客户85	目100 目101 目102
360	360		1,200.00 -	客户85	目103
1,740.48	1,740.48		5,801.58 -	客户86	目104
852	1,278.00	852	4,260.00	客户87	目105
487.94	487.94		1,626.45 -	客户88	目106
620.64	930.96	620.64	3,103.19	客户89	目107
1,450.21	1,450.21		4,834.02 -	客户90	目108
11.81	70.84		236.14	客户91	目109
8.68	52.05	8.68	173.5	客户91	目110
7.89	47.31	7.89	157.7	客户91	目111
16.1	96.6	16.1	322	客户91	目112
10.24	61.46	10.24	204.88	客户91	目113
436.13	2,616.77	436.13	8,722.58	客户92	目114
25	66.14	25	220.48	客户93	
227.7	227.7	4881	759 –	客户94	目116
217.89	217.89		726.3 –	客户96	目117
48.81	292.84		976.15	客户96	目118
37.31	223.89	37.31	746.29	客户96	目119
24.95	149.72	24.95	499.08	客户96	目120
30.57	183.45	30.57	611.48	客户96	目121
735.09	735.09		2,450.31 -	客户97	目122
7,194.30	7,194.30 149.4 3,367.92	3,367.92	23,981.00 - 498.01 - 11,226.41	客户98 客户99 客户99	目123 目124 目125
3,367.92 35.94 63.71	107.82 63.71	35.94	359.39 212.38 -	客户100 客户101	目126 目127
898.9	898.9		2,996.33 -	客户102	目128
1,722.15	1,722.15		5,740.51 -	客户103	目129
104.13	104.13		347.11 –	客户104	目130
141.48	141.48		471.6 –	客户105	目131
120.72 74.22 743.85	74.22 743.85	743.85	402.4 - 247.4 - 2,479.49	客户106 客户107 客户108	目132 目133 目134
87.62	87.62	364.25	292.05 -	客户109	目135
364.25	546.38		1,821.27	客户110	目136
336.65	504.97	336.65	1,683.24	客户111	目137
596.06	894.09	596.06	2,980.31	客户111	目138
495.44	743.15	495.44	2,477.18	客户111	目139
53.82	80.73	53.82	269.09	客户112	目140
83.74	83.74	463	279.12 –	客户113	目141
56.41	56.41		188.03	客户113	目142
171.98	171.98		573.28 –	客户114	目143
26.72	160.29	26.72	534.31	客户115	目144
615.6	615.6		2,052.01 -	客户116	目145
295.81	887.43	295.81	2,958.09	客户117	目146
816.86	816.86		2,722.85 -	客户118	目147
112.34 74	112.34 222 229.85	74 27.39	374.45 – 740	客户119	目148 目149
27.39 1,716.02 663.9	1,716.02 663.9	21.50	766.18 5,720.05 - 2,213.00 -	客户121 客户121 客户122	目150 目151 目152
120.99	120.99	8.5	403.3 -	客户123	目153
8.5	20.28		67.61	客户124	目154
115.58	115.58		385.26 -	客户125	目155
25.19	25.19		83.97 -	客户126	目156
996 278.8 526.83	996 836.4 790.25	278.8 526.83	3,320.00 - 2,788.00 2,634.17	客户126 客户127 客户128	目157 目158 目159
71.59 629.28	71.59 629.28	71.59	238.62 2,097.59 -	客户129	目160 目161
21.3	127.8	21.3	426	客户130	目162
1,450.63	1,450.63		4,835.44 –	客户131	目163
10.8	10.8		36 –	客户132	目164
24.3	24.3		81 –	客户133	目165
750.13	1,125.19	750.13	3,750.63	客户134	目166
11.97	11.97		39.89 –	客户135	目167
6.3	6.3		21 –	客户136	目168
3,278.06 408.37	9,834.18 408.37	3,278.06 2,252.82	21 – 32,780.61 1,361.22	客户136 客户137 客户138	目168 目169 目170
67.67	676.71	67.67	2,255.69	客户139	目171
530	1,590.00	530	5,300.00	客户140	目172
76.84	396.54 461.04	2 76.84	1,321.79 1,536.82	客户141	目173 目174
907.5 125.92 354.53	907.5 125.92		3,025.00 - 419.75 -	客户143 客户144 客户145	目175 目176
354.53	354.53	22:77	1,181.75 -	客户145	目177
2,073.44	2,073.44		6,911.47 -	客户146	目178
22.77	341.48		1,138.27	客户147	目179
1,954.19	4,071.22	1,954.19	13,570.74	客户148	目180
	1,650.00	220	5,500.00	客户149	目181
308.56	462.84 1.957.28	308.56 215	1,542.80	客户150 客户151	目182 目183

切赔 偿共计2,871.01万元,其他零星赔偿支出59.02万元。 三、合同违约风险预提及滞纳金及赔款支出的会计处理过程及依据

-) 关于合同违约风险预提的会计处理过程及依据

(1月75) 自由问题》》《第十八条人民法院受理废产申请日,管理人对破产申请受理前成立 1根据传破产法》。"第十八条人民法院受理废产申请日,管理人对破产申请受理前成立 而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同有权决定解除或者继续履行,并通知对方当事 人。管理人自破产申请受理之日起二个月内未通知对方当事人,或者自收到对方当事人催 告之日起三十日内未管复的,视为解除合同。"公司根据合同中相关违约条款对解除合同的 日之口起二十口以不合多处为,我必解解古时。公司取留日间于省天之等 事项计提了相关合同违约风险金额。 2.按照履约合同额金额一定比例作为上限确认预计负债的法律依据

"四、《全国法院贯彻实施民法典工作会议纪要》(法(2021)94号)的相关规定:民法典第五百八十五条第二款规定的损失范围应当按照民法典第五百八十四条规定确定,包括合同履行后可以获得的利益,但不得超过违约一方订立合同时预见到或者应当预见到的因 讳约可能造成的损失 近到可能造成的颁失。 当事人请求人民法院减少违约金的,人民法院应当以民法典第五百八十四条规定的损失为基础,兼顾合同的履行情况,当事人的过错程度等综合因素,根据公平原则和诚信原则予以衡量,并作出裁判,但不超过一定比例。"

目前公司已根据相关合同条款、上述法律依据、会计准则等充分计提了解除合同违约 风险,会计分录为: 借:营业外支出

贷. 预计负债

设: 预订页惯 公司的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。 根据《破产法》"第十八条人民法院受理破产申请后,管理人对破产申请受理前成立而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同有权决定解除或者继续履行,并通知对方当事人。管理人自破产申请受理之日起二个月内未通知方当事人,或者自收到对方当事人催告之日起三十日内未答复的,视为解除合同。"公司根据合同中相关违约条款对解除合同的事项计据了相关合同违约风险金额。 事项订提了相关合问违约风险证额。 (二)滞纳金及赔款支出的会计处理过程及依据 根据《企业会计准则》的规定营业外支出的核算范围:"营业外支出是指企业发生的与 其日常活动无直接关系的各项损失,主要包括非流动资产毁损报废损失、公益性捐赠支出、 盘亏损失,非常损失、罚款支出、债务重组损失等。"确认对于已明确需要支付的滞纳金及赔

贷:其他收益-债务重组收益

借:营业外支出 贷: 其他应付款 三)因预提合同违约风险及滞纳金及赔款支出形成的相关负债清偿的会计处理过程

2023年12722日,休奶干炉0000年1677年16700日,1923年1723年1723年1724年, 终结公司城产重整程序。 依据《企业破产法》第九十四条:按照重整计划减免的债务,自重整计划执行完毕时起,债务人不再承担清偿责任。 公司已按照《重整计划》的规定对上述因预提合同违约风险产生的预计负债及因滞纳金及赔款支出形成的其他应付款进行了清偿或预留了偿债资源,公司期末已不再对因预提合同违约风险产生的预计负债及因滞纳金及赔款支出形成的其他应付款承担清偿责任。

2023年12月22日,深圳中院裁定《深圳广田集团股份有限公司重整计划》已执行完毕。

综上,上述因预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出的产生的预计负债及其他应付款 等工,上於四級經已刊近2000版。(中的主及附級 文目的)广土的规划 贝顶及其他应约系已按照《重组计划》予以全部提存或消偿。 依据问询函问题4有关债务重组收益相关会计准则回复所述,确认清偿预提合同违约 风险产生的预计负债及因滞纳金及赔款支出形成的其他应付款会计分录如下: 借:预计负债(预提合同违约风险) 借:其他应付款(滞纳金及赔款支出)

贷:其他应收款-管理人

贷:资本公积-股本溢价 贷:应收账款、存货、应收票据、合同资产等信托资产账面价值

员:其间超成系一百座八 综上所述,公司的会计处理符合《企业会计准则》的规定。 四、公司采取的措施 为了最大程度上减少有关风险,公司对所有债权人发出债权申报通知,并于重整程序

分」或人程度上減少有天风险、公司以所有顶板人及田顶校中报通知,并了基础程序之中就前述《企业破产法》规定的合同解除告知发包方,并通知其可以向管理人申报债权。同时,就以上预捷合同违约风险和其他债务,公司已经按照法律规定,基于法院判决和债权人,公司无需再对相关预捷合同违约风险。滞纳金及解款支出的产生的预计负债及其他应付款承担清偿责任。公司预计不存在被行政处罚的风险。请年审机构核查上述事项并发表明确意见。今让师问复

会计师回复 (一)核查程序 1.获取管理人发出的解除合同通知书;

2.对广田集团的重整计划法律顾问进行访谈,了解预提合同违约风险的合理性及是否

2次月 田集內的重整计划法律顾问进行功策,1解视提合问违约风险的合理性及是否公司会面临行政处罚。 3.抽查预提合同违约风险的合同,重新计算预提合同违约风险的准确性; 4.检查重整计划,判断重整计划是否包括预提合同违约风险的事项; 5.抽查滞纳金及赔款支出的相关文件,确认滞纳金及赔款支出人账的准确性及合理性; 6.问公司法务部了解公司被行政处罚的可能性; 7.获取广田集团财务报表,检查预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出相关的列报与披露不处处。

)核查结论 经核查,会计师认为:

公司预提合同违约风险、滞纳金及赔款支出的会计处理过程及依据,符合《企业会计准 则的规定。可问是"别他们的风险。 6报告期内,你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为45.07%。请你公

司: (1)提供报告期内前十名客户的名称,说明向上述客户销售的具体产品,并说明近三年主要客户是否发生重大变化,如是,请说明变化的原因。

公司回复:

字号	客户名称	2023年销售 收入	占年度销售总 額比例	主要销售产品	近三年该客户变化情况及原因
1	深圳润恒集团有限公 司	12,651.07	12.62%	提供装饰施工 服务	2023年度新进入前十大客户,原控股 子公司广田方特合作客户
2	中国恒大集团	9,838.91	9.81%	提供建筑装饰 服务	公司原第一大客户,其债务违约后大 幅减少,报告期剩余个别保交楼项目
3	饶平县华创文置地有 限公司	9,766.38	9.74%	提供土建施工 服务	近三年均为前十大客户,主要是在建项目的持续履约
4	中国建筑集团有限公 司	7,301.40	7.28%	提供建筑装饰 服务	2021年度前十大客户
5	中国京冶工程技术有 限公司	5,622.21	5.61%	提供装饰施工 服务	2023年度新进人前十大客户
6	深圳市西部城建工程 有限公司	5,269.54	5.26%	提供装饰施工 服务	2023年度新进人前十大客户
7	仁怀市鸿轩文旅产业 发展有限公司	4,591.32	4.58%	提供装饰施工 服务	2022年度进入公司前十大客户,持续 合作当中
8	太仓市同维电子有限 公司	4,490.11	4.48%	提供建筑装饰 服务	2023年度进入公司前十大客户,持续 合作当中
9	中国交通建设集团	4,360.05	4.35%	提供建筑装饰 服务	2023年度进入公司前十大客户,持续 合作当中
10	深圳市亿道信息股份 有限公司	3,475.59	3.47%	提供装饰施工 服务	2023年度进入公司前十大客户,持续 合作当中
计	•	67,366.58	67.20%		

一、近二年王要各户是台及生里大变化 近三年来,公司对原第一大客户恒大集团的营业收入逐年减少,主要系其发生债务违约后,公司主动减少与其合作,报告期内业务主要为部分"保交楼"项目。 另外,装饰装修业单个工程项目一般通过招投标的方式确定施工单位。因此,个别客户收入的变化,对公司不会产生重大不利影响。 (2)核查并说明上述客户是否与你公司,公司董事,监事,高级管理人员,5%以上股东、

实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系

公司回复: 一、上述客户是否与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系 存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系 (一)存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系 经查询国家企业信用信息公示系统,公司原控股股东广田控股通过其子公司广田投资 有限公司持有报告期公司第二大客户中国恒大集团所属恒大地产集团有限公司 1.6024% 股权。除此外,报告期内,上述前十大客户之间及与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5% 以上股东,实际控制人不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。 (二)防范关联关系或避免造成利益倾斜的措施 一星公司履经股股农广中经股户企业和公司第二大股东、并出具了《关于不可撤销的

(二)防范关联关系或避免造成利益倾斜的措施 一是公司原控股股东广田控股已变更为公司第二大股东,并出具了《关于不可撤销的 放弃表决权承诺函》,其已不会对公司经营产生重大影响。二是恒大集团目前面临严重的债 务危机,已不具备正常的履约能力,公司不再新增与恒大集团的交易。三是公司控股股东已 变更为深圳市市属国企特区建工集团,公司的内部控制体系已按照国资国企的相关要求进 一步完善。因此,前述关联关系不会造成公司与恒大集团的对益倾斜。 (3)结合你公司与上述十名客户历史合作情况,说明是否存在客户、供应商重叠的情况,如是,请说明原因及合理性。

公司回复: 一、说明公司是否存在客户、供应商重叠的情况 经核查上述客户历史合作情况,中国恒大集团既为公司的客户,又作为公司的供应商。 公司与中国恒大销售产品及向其采购物资情况如下:

公司京林經費会報 占公司营业收入 公司京林京联会報 占公司采购总额的比

2210	11-101	公司问其相当並制	的比例	2010月長米姆亚酮	69
	2023年	9,838.91	9.81%	-	0.00%
	2022年	96,967.72	27.21%	24,815.49	6.19%
中国恒大集团	2021年	305,275.47	37.99%	14,066.10	2.07%
	2020年	550,077.35	44.92%	11,719.21	1.05%
	2019年	607,149.92	46.54%	144,658.21	14.81%
合计		1,569,309.37		195,259.00	
	客户、供应	面商重叠的原因及台	5理性。		

在公司与中国恒大签订的部分施工合同中,客户为控制成本、保证商品房施工及交付的统一标准,在合同中指定部分关键主材由其下属材料公司供应,因此公司依据合同约定向其下属材料公司采购了该类施工材料。 回其户属材料公司来购了该类施上材料。 (二)重叠的合理性 虽然公司与中国恒大存在客户、供应商重叠的情况,但是该类材料采购业务符合客户 降本增效均质化管理的行业特性,具有商业合理性。公司提供施工服务和材料采购时均签 署相互独立、互不干涉的购销合同,独立执行采购和销售流程。同时,公司采购的材料与项 目施工相关,材料单价与同类产品同期市场价格一致,上述业务往来具有真实,相互独立的 商业背景,采购和销售程序相互独立,产品均系在市场价的基础上确定,交易价格公允,流 程独立。目前公司客户与供应商重叠的占比较小,未来,公司将不断控制客户与供应商重叠

的情形。 综上所述,公司因业务需求存在客户与供应商重叠的情形,双方交易价格公允、合理,

具有商业实质 请年审机构对上述问题核查并发表明确意见。 会计师回复:

)核查程序

1.了解、测试并评估与建筑及装饰工程项目收入确认相关的内部控制,并评价其内部控 1.1 所、例如开评的与建筑及表面工程项目收入确认相关的内部控制,开评所具内部控制的有效性; 2.检查与收入确认相关的支持性文件,包括合同、发票、进度确认函等重要单据; 3.对被审计单位的销售人员执行访谈程序,了解被审计单位业务模式,结合被审计单位 的内部控制,了解被审计单位近三年来主要客户变化情况,并与管理层讨论主要客户发生

4.对重要客户进行函证,确定本期销售收入的准确性

5.获取管理层关联方声明书及关联方声》、通过天眼查等公开渠道对前五大客户、大额的新增客户的工商信息、资信状况、股权结构等情况进行查询,判断主要客户与被审计单位、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系情况和造成利益

侧斜的中胚注; 6. 查阅项目工程台账与应付账款明细,核查比对客户与供应商重叠的具体情况,向公司 销售及采购业务人员访谈了解客户与供应商重叠的形成原因;取得客户与供应商的部分购 销合同,确认采购业务和销售业务的结算模式,判断购销业务的独立性及是否存在商业实

2公司原控股股东广田控股通过其子公司广田投资有限公司持有报告期公司第二大客户中国恒大集团所属恒大地产集团有限公司 1.6024%股权。除此外,报告期内,上述前十大客户之间及与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关 系或可能造成利益倾斜的其他关系。前述关联关系不会造成公司与恒大集团的利益倾斜 3.公司因业务需求存在客户与供应商重叠的情形,双方交易价格公允、合理,具有商业 实质,

1.会计师未发现被审计单位近三年主要客户的变化缺乏明显的商业合理性:

。 7.报告期末,你公司其他应收款期末账而全额5.43亿元,其中,往来款余额5.41亿元;截 至报告期末,你公司关证起收款的水瓶间流滤的表记几点共平,在未熟完积5.41亿元;假至报告期末,你公司仅计提其他应收款环账准备312万元。请你公司: (1)说明往来款以及按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容,包括 但不限于交易对方、关联关系、交易事项、发生原因、发生时间、具体金额等,是否实质构成

一、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款具体内容

资金占用或对外提供财务资助等情形。

单位:元 发生原因 R圳广田集团股(州众邦房地产有 R圳市房屋租赁运 85.693 長期市房屋租赁运 押金 86,276 R圳市仙桐文体 144,117

計量性的收款主要是的收公司管理人款项5.41亿 在重整过程口 于债权清偿资金来源的冻结账户资金进行划扣,代收投资人投资款,按照重整方案预留反额债权清偿资金来源的冻结账户资金进行划扣,代收投资人投资款,按照重整方案预留反额债权清偿所需资金以及未来需支付的重整相关费用后,剩余资金将作为公司运营资金划 拨回公司。同时,管理人还对重整中发生的诉讼中的项目工程款进行划扣代收,属于广田保

留资产部分,会定期与公司结算划搜。截止本回函日,公司已收到管理人划拨款项5.40亿元。 二、是否实质构成资金占用或对外提供财务资助等情形 如上表所列,公司其他应收款的背景明确,均因日常管理或经营需要,未有其他的约定 或安排。因此,不实质构成资金占用或对外提供财务资助等情形。 (2)结合其他应收款坏账准备计提政策、账龄、对手方信用风险、预期信用损失及变化情况等说明你公司对其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。

公司回复:

一.公司其他应收款坏账准备政策 公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个 月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他 应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

备用金以及员工借款组	1e	按照款项性质	质、交易保障抗	普施等划分组合		
应收合并范围内关联方	5组合	以与债务人	是否为本公司	内部关联关系为信用	风险特征划分组合	
账龄组合		以应收款项的	的账龄为信用	风险特征划分组合		
二、公司其他应证	たまかりたくそり口がおり					
- · Z · D 共 I L D / 1	义永(口) (中)(田)(日(0)	π.				
	又永石71千年1月0	n.				单位:元
	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提原因	对手方信用风险	单位:元

用金及员工借款 638.201. 日祝款和升展项目》 支的备用金,后期报领 依据坏账政策 大公司坏账政策及账品 来款-其他 51,717 0.16 提, 坏账政策与 来款-深圳广田集 份有限公司管理人

综上所述,公司对其他应收坏账准备的计提是充分的、合理的

(下转B079版