

(上接B077版)

确认营业外支出9.78亿元,其中,计提合同违约风险、滞纳金及赔款支出分别为9.29亿元、0.34亿元。请你们公司:

(1)说明前期处置相关非流动资产的具体情况(包括但不限于处置背景及原因,交易对手方、构成关联交易、交易对价及公允性)、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。

公司回复:

一、公司处置非流动资产的具体情况

Table with 2 columns: 构成内容, 金额。 Rows include 投资收益-处置长期股权投资产生的投资收益, 资产处置损益-其他非流动资产处置损益, etc.

(一)因处置长期股权投资产生的投资收益

1.处置背景及原因

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,广田集团与深圳广筑签订股权转让协议,广田集团向深圳广筑按照评估机构出具评估报告中对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。

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-658.32万元,处置子公司股权产生投资收益为43.512101万元,合计产生投资收益为-614.8079万元。

(2)处置联营企业产生投资收益

Table with 7 columns: 联营企业名称, 处置股权的时点, 处置股权的企业原值, 评估增值率(%), 处置股权的公允价值, 处置联营企业长期股权投资的投资收益, 处置联营企业产生的投资收益。

(3)处置子公司产生投资收益

Table with 7 columns: 子公司名称, 处置子公司股权的时点, 处置股权的企业原值, 评估增值率(%), 处置股权的公允价值, 处置子公司股权投资的投资收益, 处置子公司产生的投资收益。

Table with 7 columns: 子公司名称, 处置子公司股权的时点, 处置股权的企业原值, 评估增值率(%), 处置股权的公允价值, 处置子公司股权投资的投资收益, 处置子公司产生的投资收益。

3.相关会计处理方式、计算过程及依据

(1)处理时点及依据

2023年12月15日,公司与深圳广筑签订股权转让协议,公司向深圳广筑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起即为目标股权的交割日,深圳广筑于交割日取得目标股权,即自合同签署生效之日起,目标股权转让予深圳广筑,深圳广筑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、处置股权等权利,承担相应的风险及亏损”。

2023年12月19日,公司与光大兴能信托有限责任公司(代表光信,光祺鼎新1号服务信托)签订股权转让协议,公司向光大兴能信托有限责任公司转让其所持有标的公司100%的股权,协议约定:“自本协议签署生效之日起,标的股权转让予光大兴能信托有限责任公司,光大兴能信托有限责任公司有权根据法律法规、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、处置股权等权利,承担相应的风险及亏损”。

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序。

自2023年12月22日起,公司已不再持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。

(2)依据的会计准则及计算过程

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》应用指南(2014)第三章所述:“在报告期内,如果母子公司处置子公司业务,失去对子公司业务的经营权,被投资方从处置日开始不再是母公司的子公司,不应继续将其纳入合并财务报表的合并范围。在编制合并资产负债表时,应当将该子公司业务自当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并资产负债表。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》应用指南(2014)第四段所述:“对于母公司因处置子公司其他资产而丧失了对该子公司的控制权,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照丧失控制权日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产的份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——合并财务报表》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,按相应比例对原计入其他综合收益的金额进行调整处理。

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,对原应纳入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应收款项在母公司个别财务报表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、利润纳入合并利润表。公司一次性处置全部股权,故不存在剩余股权,故此,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,计入丧失控制权当期的投资收益。

基于上述原因,公司在处置子公司及联营企业确认投资收益192,208.89万元。公司对该项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应收款项在母公司个别财务报表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合冲减对子公司计提的减值准备149,265.20万元。

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42,963.69万元,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为使用权资产的处置与使用权资产外的其他非流动资产处置。

1.使用权资产的处置

(1)处置背景及原因

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。公司在当期确认了盛大大厦租赁合同约定形成的使用权资产和相应的租赁负债,并按新租赁准则规定在剩余租赁期进行摊销。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。因盛大厦租赁期短,公司需在2023年12月相应调减使用权资产的账面价值,并将租赁期短部分对应的使用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

Table with 5 columns: 处置资产名称, 资产原值, 累计折旧, 资产净值, 账面价值, 资产处置损益。

已经终止部分的使用权资产原值14,508.95万元,使用权资产折旧6,850.27万元,以及对租赁负债余额10,150.82万元冲减,492.14万元转入资产处置收益。详见“(3)会计处理依据及过程”。

(3)会计处理依据及过程

根据《企业会计准则第21号——租赁》规定,租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租入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利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,承租入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

贷:资产处置损益 2,492.14

此仅为会计上账务处理,不涉及交易对手方,故不构成关联交易。

2.其他非流动资产的处置

(1)处置背景及原因

公司部分客户以房产抵债工程款,对应房产暂未办理房产证,不满足计入投资性房地产或固定资产的条件,该类房产计入其他非流动资产。为解决业务材料款支付的问题,公司也推出“以房抵款”支付方式,对于签订抵房协议或商品房买卖合同确认条件的,抵债业务材料款。

(2)资产处置损益计算过程

公司2023年末处置房产32户,房产原值5,031.13万元,抵债应付款项4,896.99万元,交易对手均为关联方,因此相关资产处置损益金额为-1.3514万元。

公司资金及履行银行账户的限制,公司按照租赁合同及业务合同约定,根据项目交易进展情况,结合法律法规,对部分项目结算采取“以房抵款”的方式支付,按照房产抵债工程款金额,在一定比例范围内将项目抵债金额,房产价值超出部分由供应商承担。整体上,在产生损益金额较少的情况下,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

根据《企业会计准则》规定:资产确认减值满足以下条件:(1)资产是一项由过去交易或者事项形成的资源;(2)必须由企业拥有或控制;(3)预期会给企业带来经济利益的资源。该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

由于未办妥房产证,协议中已通过合同约定取得了拥有该房产的权利,预期能够给企业带来经济利益的资源,因此公司于合作作价明确,已签订了合同的前提下已达到了资产确认条件。

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。

公司取得以房抵房产证时,已签订抵房协议或商品房买卖合同,取得了获取该房产的权利,但因暂未办妥房产证,不满足固定资产或投资性房地产确认条件,故计入其他非流动资产,符合会计准则要求。

账务处理:

(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:应收账款(应收账款)

(2)处置时,如将房产抵给供应商,直接冲抵应付账款,会计处理:

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

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。原子公司广田房产,将一台闲置电脑出售给员工;原孙公司“田俄罗斯当地二手机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1,912.97万元,相应确认资产处置损益1,619.91万元。

Table with 7 columns: 处置资产名称, 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, 支持清理费用(税金), 资产处置损益, 备注。

3.交易对价公允性判断

根据子公司“广田智能”的固定资产减值准备,经协商与交易方签订了设备转让协议,电脑车辆等其他闲置资产处置则是参照该资产当地二手机市场价出售。

4.会计处理依据及过程

公司关于固定资产处置的会计处理符合《企业会计准则》。

根据《企业会计准则第4号——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,分别适用不同的会计处理方法。

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

借:固定资产清理

贷:银行存款

签订转让协议确定购买价或收到对方来购买款项

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

1.处置背景及原因

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,由此产生了计入营业外收支的非流动资产毁损报废利得与损失。仅部分资产产生减值收益获得收益。

2.资产处置损益计算过程

Table with 7 columns: 报表科目, 资产原值, 累计折旧, 资产净值, 交易对手方, 交易价格, 支持清理费用(税金), 资产处置损益。

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

Table with 7 columns: 报表科目, 资产原值, 累计折旧, 资产净值, 交易对手方, 交易价格, 支持清理费用(税金), 资产处置损益。

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失

营业外收入-其他非流动资产毁损报废利得

营业外支出-其他非流动资产毁损报废损失