

(上接B078版)

会计师事务所对上述问题核查并发表明确意见。
(一) 核算程序
1. 关注审计师已收回的其他应收款金额, 对已收回金额较大的款项进行核查, 如核对收款凭证等, 并关注凭证发生日期的合理性, 分析收回金额是否与合同相关要素一致。

(二) 核算结论
经核查, 会计师未发现被审计单位存在资金占用或对外提供财务资助等情形。其他应收款坏账准备计提充分、合理。

Table with columns: 项目名称, 核算方法, 资产原值, 每年摊销金额, 上期摊销金额, 期初余额. Lists depreciation details for various projects.

Table with columns: 项目名称, 核算方法, 交易发生期间, 本期摊销金额, 较上期增加/减少, 其他减少, 期末余额. Lists amortization details for various projects.

(三) 企业会计准则的相关规定
长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(四) 摊销的会计处理
公司的会计政策规定, 长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

551,973.24元的款项准备, 与此同时根据重整计划对相关子公司进行了资产评估, 公司对应收的广田公司款项应当按照金融工具准则有关规定进行会计处理, 确认和计提的金额与该应收款项在母子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。

(一) 核算程序
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。

(二) 核算结论
经核查, 会计师认为: 公司上述投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程, 符合《企业会计准则》的相关规定。

(三) 企业会计准则的相关规定
根据《企业会计准则》相关规定, 公司重整涉及的资产剥离会计处理如下: 公司以现金购买本公司非转移股票, 支付份额溢价冲减重整债权。

公司根据重整计划, 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“资”签订股权转让协议。

Table with columns: 减值准备项目, 计提金额. Lists impairment provisions for various items.

(二) 资产减值损失
减值准备项目: 应收款项坏账准备, 其他应收款坏账准备, 其他流动资产减值准备。

二、应收款项计提减值损失具体情况
公司结合客户回款情况及信用状况, 基于谨慎性原则, 根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定, 计提的信用减值损失同比增加。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号): 公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。

(一) 按坏账计提方式合并列示
Table with columns: 项目, 账面余额, 坏账准备, 减值损失, 坏账比例.

(二) 按坏账计提方式合并列示
Table with columns: 类型, 账面余额, 坏账准备, 减值损失, 坏账比例.

三、减值准备分析
(一) 单项计提减值准备分析
针对应收款项, 公司于2021年度评估了不同地区对应收款项, 根据不同情景下的回款损失率和应收款项确定综合计提比例75.0%。

(二) 组合计提减值准备分析
受部分组合类型客户的影响, 公司应收债权回款整体不及预期, 并随着账龄的增加回款呈现下滑趋势。

四、补充披露计提信用减值损失/资产减值损失的具体依据、计提金额的确认方法及合理性:
(一) 公司属于建筑装饰行业, 根据行业特点, 应收账款(包括合同资产)产生于工程施工合同的不同阶段。

二、工程进度款
(1) 施工过程中, 双方按合同约定条款约定支付合同款项。公司依据当月实际完成的工程量, 按合同约定的时间提交申请报告及请款单给发包方。

(2) 工程完工, 具备竣工验收条件, 公司按合同有关规定提供合格的竣工资料及竣工验收报告。工程竣工验收合格, 一般支付至合同总价的80%-85%。

3. 竣工结算款
工程竣工验收后, 双方按照合同约定的支付工程竣工结算款。工程竣工结算后一般支付至工程结算款的95%-97%。

4. 质量保修金
根据国家法律、行政法规的有关规定, 公司对交付使用的工程在质量保修期内(一般为保修2年, 防水工程1年)承担质量保修责任。

5. 完工与交付后办理工程竣工决算
公司在完工与交付后办理工程竣工决算, 工程结算价款包括工程进度款、竣工结算款及工程质保金。

Table with columns: 类型, 账面余额, 坏账准备, 计提比例, 减值损失, 坏账比例. Lists impairment provisions for various types.

公司以前年度计提的坏账准备和合同资产减值准备符合公司一贯执行的会计政策, 也符合公司业务实际情况。
(二) 以前年度坏账准备与同行业可比公司对比
1. 以前年度坏账准备与同行业可比公司对比

Table with columns: 项目, 2022年, 2021年, 2020年. Compares bad debt provisions with peers.

从上表可见, 同行业公司坏账准备的应收账款坏账计提比例基本上保持在较高水平, 绝大多数同行业公司的单项计提比例变动较小。

2. 同行业公司按组合计提的应收账款(含合同资产)计提比例变动情况
Table with columns: 账龄, 2022年, 2021年, 2020年. Compares bad debt provisions by aging.

从上表变动情况看, 同行业公司最近三年按照组合计提坏账准备的应收账款(含合同资产)计提比例在不同程度上存在上升趋势, 公司坏账准备计提比例的趋势与同行一致。

整体上, 客户回款率有所下降, 从行业逐年增高的坏账计提比例中也可以侧面反映该情况。公司2022年度按组合计提的应收账款(含合同资产)计提比例高于同行业公司平均水平。

从上表各方面与同行业公司变动情况对比分析, 以前年度公司计提信用减值损失/资产减值损失与同行业对比, 贴合公司各年度客户回款实际情况, 充分地反映了当年情况。

(一) 核算程序
1. 获取公司重整计划的相关资料, 了解相关的交易背景和交易内容, 判断相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

3. 对于按照信用减值损失/资产减值损失计提的应收账款及合同资产, 复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合前瞻性信息对组合划分的预期信用损失率的合理性。

5. 检查主要项目的合同、形成证据、回款数据和回款单等相关资料, 并对合同金额、累计收款、形象进度等进行核对, 验证应收账款及合同资产入账的准确性。

6. 对同行业上市公司坏账准备的计提比例、比较坏账准备计提数和实际发生坏账损失情况, 评估应收账款及合同资产坏账准备计提是否充分、适当。

经核查, 会计师认为: 1. 公司应收账款、合同资产期末余额较上期大幅减少的主要原因系根据重整计划, 将非保留资产予以剥离所致。

2. 基于实际执行的审计程序, 公司于2023年信用减值损失/资产减值损失的计提依据及计提金额的确认方法具有合理性, 计提金额是充分的, 公司以前年度信用减值损失/资产减值损失计提也是充分、合理的。

11. 年报显示, 你公司存在多项重大诉讼案件, 涉案金额合计 313.6740 万元。报告期末, 你公司预计负债余额为0。请你公司逐项说明公司对诉讼案件的会计处理、预计负债的确认依据及计算过程, 是否符合《企业会计准则》的有关规定。

Table with columns: 序号, 原告, 被告, 案由, 涉案金额(万元), 诉讼进展, 预计计提减值准备金额, 预计计提减值准备金额会计处理.

1. 了解该诉讼与或有事项相关的内部控制设计合理性和运行有效性; 2. 通过公开信息, 查询公开涉诉情况。

3. 获取诉讼台账, 并检查相关资料, 包括起诉状、判决书等; 4. 重新计算预计负债的金额, 评价预计负债计提的准确性、充分性。

5. 获取并检查广田集团破产重整计划、深圳市中级人民法院关于广田集团破产重整受理裁定相关文件, 经律师、审计师、管理人确认文件、信托协议、股权转让协议、股权转让协议, 确认公司预计负债是否按照《重整计划》的清偿方案进行了清偿。

6. 检查预计负债和或有事项披露在财务报表中的列报和披露情况。
(二) 核查结论
经核查, 会计师认为: 公司对诉讼案件的会计处理及预计负债计提及确认等符合《企业会计准则》的有关规定, 报告未计提预计负债是合理、审慎的。

深圳广田集团股份有限公司 2024年6月15日
证券代码: 002482 证券简称: *ST广田 公告编号: 2024-054

深圳广田集团股份有限公司 关于公司股票交易撤销退市风险警示及其他风险警示暂停复牌的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整, 没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
特别提示: 1. 深圳广田集团股份有限公司(以下简称“公司”或“广田集团”)股票交易将于2024年6月17日(星期一)停牌一天, 并于2024年6月18日(星期二)开市起复牌。

2. 公司股票交易自2024年6月18日起被撤销退市风险警示及其他风险警示, 股票简称由“*ST广田”变更为“广田集团”, 证券代码仍为“002482”, 股票交易的日涨跌幅限制由“5%”变更为“10%”。

3. 股票的种类、简称、证券代码、涨跌幅以及股票复牌安排: 1. 股票种类: 人民币普通股A股; 2. 股票简称: 由“*ST广田”变更为“广田集团”; 3. 证券代码: 不变, 仍为“002482”;

4. 撤销退市风险警示及其他风险警示的起始日: 2024年6月18日; 5. 公司股票交易复牌安排: 公司股票将于2024年6月17日停牌一天, 并于2024年6月18日开市起复牌。

(一) 被实施退市风险警示的情况
因公司2022年度经审计的期末净资产为负值, 根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》(以下简称“《股票上市规则(2023年2月修订)》”)第9.3.1条的相关规定, 公司股票交易已被深圳证券交易所(以下简称“深交所”)实施退市风险警示, 具体详见公司于2023年6月29日披露的《关于公司股票交易将被实施退市风险警示和继续叠加其他风险警示股票停牌的公告》(公告编号: 2023-034)。

(二) 被实施其他风险警示的情况
1. 因公司主要银行账户被冻结, 根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年2月修订)》(以下简称“《股票上市规则(2023年2月修订)》”)第9.3.1条的相关规定, 公司股票交易已被深圳证券交易所(以下简称“深交所”)实施退市风险警示, 具体详见公司于2023年6月29日披露的《关于公司股票交易将被实施退市风险警示和继续叠加其他风险警示股票停牌的公告》(公告编号: 2023-034)。

2. 因公司2020年、2021年、2022年三个会计年度扣除非经常性损益后净利润孰低者均为负值, 且2022年度审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性, 根据《股票上市规则(2023年2月修订)》第9.3.1条的相关规定, 公司股票交易已被深交所实施其他风险警示, 具体详见公司于2023年4月29日披露的《关于公司股票交易将被实施退市风险警示和继续叠加其他风险警示股票停牌的公告》(公告编号: 2023-034)。

(三) 公司申请撤销退市风险警示及其他风险警示的情况
(四) 公司申请撤销退市风险警示的情况
根据《中国注册会计师协会“特殊普通合伙”(以下简称“中审众环”)出具的《关于深圳广田集团股份有限公司2022年年度报告非标准审计意见专项核查报告》(中审众环专字[2024]11000274号), 及标准无保留意见的《审计报告》(环审广字[2024]11000087号), 经审计, 公司2023年度实现营业收入10,022.01万元, 扣除后的营业收入为9,986.12万元, 归属于上市公司股东的净利润为21.27亿元, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-19,936.12元, 2023年末归属于上市公司股东的净资产为7,762.1元。

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年8月修订)》(以下简称“《股票上市规则(2023年8月修订)》”)第9.3.7条“上市公司因触及本规则 9.3.1 条第一款(一)至第三(三)项情形, 其股票交易将被实施退市风险警示后, 首个会计年度的年度报告表明公司符合不存在本规则第9.3.1条第一款(一)至第五(五)项任一情形的条件的, 公司可以向本所申请对其股票交易撤销退市风险警示。”之规定, 综合2023年度经审计净利润为正值且营业收入不低于1亿元, 预计的扣非净利润为正值, 且中审众环对公司2023年度出具标准无保留意见的《审计报告》, 公司于2024年6月17日披露了《过半数监事发表真实、准确、完整年度报告》, 鉴于上述情形, 公司申请撤销对股票交易实施退市风险警示的条件。

根据《股票上市规则(2023年8月修订)》的相关规定, 通过逐条自查, 公司不存在《股票上市规则(2023年8月修订)》第9.3.1.9.3.1.9.4.1 及 9.5.1 条有关强制退市的情形, 公司未触及退市风险警示情形, 公司不存在新增退市风险警示情形。
(二) 公司申请撤销其他风险警示的情况
截至目前, 公司及下属子公司共开立银行账户156个, 银行账户均无冻结, 公司生产经营正常有序开展。

综上, 公司“主要银行账户被冻结”的其他风险警示情形已消除, 公司符合撤销该其他风险警示的条件。
2. 公司于2023年度至2022年度扣除非经常性损益后净利润孰低者均为负值, 且公司2022年度财务报表被出具了“持续经营能力存在不确定性”的保留意见审计报告, 审计报告结论已消除。