



关于对深圳广田集团股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

众环专字(2022)1110095 号

深圳证券交易所上市公司管理一部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为深圳广田集团股份有限公司(以下简称“广田集团”)2021年度财务报表的审计机构,于2022年4月27日出具了众环审字(2022)1110064号审计报告。

2022年6月1日,深圳证券交易所上市公司管理一部出具了《关于对深圳广田集团股份有限公司2021年年报的问询函(公司部年报问询函(2022)第450号)》(以下简称“问询函”),我们以对广田集团相关财务报表执行的审计工作为依据,对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

一、问询函第一题:年报显示,你公司报告期内产生的营业收入共计80.36亿元,同比下滑34.38%。2019年至2021年,你公司归母净利润(以下简称“净利润”)为1.44亿元、-7.84亿元、-55.88亿元,2020年、2021年分别同比下滑645.10%、612.51%。你公司报告期亏损的主要原因为计提资产减值损失12.31亿元(其中合同资产减值损失11.38亿元)、计提信用减值损失41.06亿元(全部为坏账损失)。

截止报告期末,你对恒大集团及其关联公司的应收款项总额(包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款)合计102.16亿元,相关应收款项均按50%比例计提减值损失共计51.08亿元;对其他权益工具-投资广州恒大淘宝足球俱乐部股份有限公司(以下简称“广州恒大”)公允价值变动(期初余额1亿元,期末余额0元)1亿元计入其他综合收益,对其他非流动金融资产珠海市广融恒金投资发展合伙企业(以下简称“广融恒金”)确认公允价值变动损失1.14亿元;期末净资产为5.25亿元。

请你公司:

(1)结合行业发展、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况,说明报告期你公司营业收入大幅下滑的原因及合理性、净利润持续大幅下滑的原因,是否存在持续下滑的风险。

【公司回复】

一、行业发展变化

近年来，受疫情及房地产调控等影响，行业公司营收增长趋势减缓，盈利能力有所降低，整体上，行业呈现出垫资多回款慢，依赖稳定现金流，大资金优势凸显。部分房地产客户的经营能力突变，导致行业盈利能力大幅下降，国有资本正加快进入行业。自2020年以来，随着新冠疫情的反复，房地产市场调控的波动，使得报告期内装饰行业客观面临着资金紧缺，应收账款增加，原材料快速涨价，工程进度延缓等风险，特别是部分房地产客户的债务违约，导致装饰行业面临较大的经营压力。

二、主要客户变化情况

公司近五年来第一大客户未发生变化，为防范大客户依赖风险，公司自2018年来不断控制并压缩第一大客户业务，持续开拓新的战略客户，近五年第一大客户产值及占比如下表：

单位：亿元

年份/项目	产值	占当年总产值比
2021年	30.53	37.99%
2020年	55.01	44.92%
2019年	60.71	46.54%
2018年	70.05	48.65%
2017年	52.57	41.94%

三、同行业可比公司营业收入及净利润情况

2021年度，同行业可比公司营业收入及净利润均有不同程度的下滑，具体如下：

单位：亿元

公司名称/项目	营业收入	营业收入较上年下滑比例	净利润	净利润较上年下滑比例
广田集团	80.36	34.38%	-56.90	618.45%
上海全筑	40.42	25.49%	-12.85	819.85%
宝鹰股份	46.69	21.59%	-16.57	1716.42%
金螳螂	253.74	18.79%	-48.75	308.27%
建艺集团	19.48	14.17%	-9.84	3684.09%
瑞和股份	35.17	6.55%	-18.16	1137.67%

注：以上数据来源于上市公司披露的相关公告及年报

从上表看，受到疫情及部分房地产公司债务违约，2021年公司同行业可比公司营业收入均出现了不同程度的下滑，净利润均大额亏损。

受公司第一大客户债务违约影响，公司在经过向大股东借款、对外出售资产、加强应收账款催收后，目前仍面临流动性压力。如无法解决短期流动性压力，公司的经营业绩仍可能无法恢复到正常水平。

四、报告期内可比公司营业收入和净利润下滑原因

2021年度以来，公司第一大客户的主要供应商都受其债务违约影响，营业收入和净利润均出现大幅下滑。本公司作为第一大客户战略合作伙伴，自合作十几年来，保持着深入的战略合作关系并承接了大量建筑装饰工程项目。自2018年开始，公司主动控制第一大客户业务承接规模，并积极拓展新的战略合作客户，客户结构调整尚在进程中。2021年第一大客户债务违约全面爆发，公司立即对第一大客户施工合同进行全面评估，部分新签合同退签，部分项目停工停产。但由于原有应收款项不能及时回收，影响了公司其他客户新项目的承接；同时受疫情影响，部分省市项目间歇性阶段性停工停产，影响了人员的调配和项目进展。以上两方面因素，共同导致公司2021年营业收入大幅下滑。

五、公司净利润大幅下滑原因

公司近两年利润表如下所示：

单位：亿元

项目	2021年度	2020年度	变动金额	增减幅度	变动损益占变动净利润比例
一、营业总收入	80.36	122.46	-42.10	-34.38%	21.46%
其中：营业收入	80.36	122.46	-42.10	-34.38%	
二、营业总成本	85.22	120.79	-35.57	-29.45%	
其中：营业成本	75.20	106.79	-31.59	-29.58%	
税金及附加	0.36	0.49	-0.13	-26.53%	0.27%
销售费用	1.55	1.75	-0.20	-11.43%	0.41%
管理费用	2.67	1.88	0.79	42.02%	-1.61%
研发费用	2.39	4.00	-1.61	-40.25%	3.29%
财务费用	3.05	5.89	-2.84	-48.22%	5.80%
加：其他收益	0.07	0.15	-0.08	-53.33%	0.16%
投资收益	-0.04	0.14	-0.18	-128.57%	0.37%
公允价值变动收益	-1.25	0.10	-1.35	-1350.00%	2.76%

项目	2021 年度	2020 年度	变动 金额	增减幅度	变动损益占变 动净利润比例
信用减值损失	-41.06	-9.26	-31.80	343.41%	64.92%
资产减值损失	-12.31	-1.24	-11.07	892.74%	22.60%
资产处置收益	-	0.01	-0.01	-100.00%	0.02%
三、营业利润	-59.44	-8.43	-51.01	-605.10%	
加：营业外收入	0.01	-	0.01	-	-0.02%
减：营业外支出	0.45	0.17	0.28	164.71%	-0.57%
四、利润总额	-59.89	-8.61	-51.28	-595.59%	
减：所得税费用	-2.98	-0.69	-2.29	-331.88%	4.68%
五、净利润	-56.90	-7.92	-48.98	-618.45%	100.00%

由上表可知，2021 年公司净利润下滑主要受产值下降、减值计提影响所致：

（一）产值大幅度下降带来毛利下降

2021 年，受疫情及第一大客户债务违约影响，公司项目整体开工率低，全年产值大幅度下滑，按照上年平均毛利率计算，下滑产值对应毛利下降约 5.12 亿元。

（二）为推动结算进度的结算让利导致毛利下降

2020 年以来，受疫情及第一大客户债务违约双重影响，公司现金流吃紧，为加快资金回笼，2021 年度，公司进一步加强了结算工作，并对部分进度慢、结算难的项目进行了结算让利以推动结算进度，该部分结算项目导致毛利下降约 1.5 亿元。

（三）应收款项减值的大额计提导致净利润大幅下降

2021 年公司针对第一大客户债务违约情况，通过综合评估其资产状况、资质情况、履约能力后，公司根据企业会计准则的相关规定，单项计提了坏账准备，2021 年第一大客户应收款项新增计提坏账准备 47.06 亿元。

受房地产宏观调控及疫情等影响，其他客户的履约能力也有所减弱，公司根据会计准则的相关规定，对其他客户 2021 年新增计提应收款项坏账准备 6.31 亿元。

不考虑上述三个因素的影响，综合考虑企业所得税后，2021 年公司净利润约为-0.78 亿元。公司目前正积极推动结算回款以及增效减费工作，鉴于目前公司因债务违约被债权人提起重整，因此，公司未来营业收入和净利润是否持续大幅下滑取决于公司债务及流动性解决方案。

(2) 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审众环所”)出具的审计报告显示,你公司 2020 年度、2021 年度连续出现亏损,特别是受到恒大债务违约的影响增加应收款项减值计提,2021 年公司亏损 56.90 亿元;流动负债高于流动资产 134,369.73 万元,营运资金为负数且存在未到期的大额借款本息,这些事项或情况表明公司存在可能对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请你公司结合资本结构、负债规模、现金流量状况等说明你公司将采取何种措施改善持续经营能力,持续经营能力的重大不确定性是否具有持续性,如是,请充分提示风险。

【公司回复】

一、公司资本结构、负债规模、现金流状况

公司资本结构、负债规模及现金流量情况表

单位:亿元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	变动情况
总资产	162.19	234.11	-30.72%
总负债	156.85	170.49	-8.00%
净资产	5.34	63.62	-91.61%
资产负债率	96.71%	72.82%	32.79%
流动比率	90.77%	127.12%	-28.60%
速动比率	85.27%	121.79%	-29.98%
经营活动净现金流	-9.05	6.03	-250.08%
期末现金及现金等价物余额	1.82	14.09	-87.08%

公司 2020 年度、2021 年度已经连续两年亏损,亏损金额(归属母公司)分别为 78,427.54 万元、558,805.85 万元。宏观层面,受到经济环境、行业环境叠加多轮疫情影响;公司层面,受到第一大客户债务风险爆发,相关的应收款项无法收回影响,公司的持续经营能力具有重大的不确定性,可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。

二、拟采取的措施

鉴于上述情况,公司拟采取以下改善措施解决面临的问题:

(一)对于大额债权的实现,公司正在与客户积极沟通,探讨多种方案的可行性实现债务重组;

(二)公司继续加强项目工程款催收,狠抓结算回款,不断提升资金的周转与使用效率。另外,公司将进一步加强项目管控,控制成本,逐步改善经营现金流以及资金紧张的问题;

(三) 2022 年一季度, 公司累计实现产值 9 亿元, 主要来自非恒大项目的业务收入。公司多年来立足深圳、深耕大湾区, 在深圳市建筑工程务装饰装修分级管控排名中多次荣获第一, 华南地区业务营收占总营收比重超过 40%。未来, 公司持续加大非恒大项目业务拓展, 以实现公司客户结构多元化;

(四) 随着公司业务结构的调整, 公司内部组织结构也将进行大幅优化和调整, 以提高运营效率和效益。公司将不断拓展市场, 积极承接优质客户项目; 持续保证研发部门稳定投入, 增强核心技术优势等;

(五) 当前公司已被申请重整, 公司目前正在积极应对重整事项, 如重整成功可摆脱当前经营困境, 可最大程度改善公司资产负债结构, 提高公司经营能力, 推动公司早日回归健康、可持续发展的轨道。

三、持续经营能力的重大不确定性是否具有持续性

公司能否持续经营将取决于:

- (一) 与恒大相关债务重组方案能否稳妥落地并取得有利权益;
- (二) 公司能否引入重整投资人并完成重整工作;
- (三) 本公司能否在需要时进行相关资产的处置变现, 并及时回笼现金补充流动资金。

截止目前, 公司已出现部分银行等金融机构债务逾期, 逾期未还本金 26.61 亿元, 公司涉诉被法院冻结资金 3.37 亿元; 因前述债务逾期及资金冻结情况, 公司可能会面临需支付相关违约金、滞纳金和罚息等情况, 导致公司财务费用增加, 进而对公司本期利润或期后利润产生一定的影响。同时债务逾期和资金冻结事项将导致公司融资能力、偿债能力下降, 进一步加剧公司的资金紧张状况。

如上所述, 公司持续经营的重大不确定性是否具有持续性, 取决于以上工作的进展。

(3) 分季度主要财务指标部分显示, 你公司报告期第一季度至第四季度分别实现营业收入 20.94 亿元、29.09 亿元、20.28 亿元、10.05 亿元, 经营活动产生的现金流量净额分别为 4.88 亿元、5.37 亿元、-3.32 亿元、-15.97 亿元。请你公司结合行业特征、业务开展情况、项目完工进度等说明第四季度营业收入及经营活动现金流量净额较前三季度大幅下降的原因及合理性。

【公司回复】

一、第一大客户产值情况

第一大客户各季度产值占比情况表

单位：亿元

2021 年	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	20.94	29.09	20.28	10.06
其中恒大营业收入	10.68	9.89	6.76	3.20
恒大产值占比	51.00%	34.00%	33.33%	31.81%
2020 年	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	12.31	31.24	38.42	40.50
其中恒大营业收入	4.59	15.39	15.52	19.50
恒大产值占比	37.29%	49.26%	40.40%	48.15%

如上表所见，公司 2021 年下半年产值大幅下降，同时第一大客户项目产值呈现阶梯式下降，主要有以下几方面原因：

（一）受疫情影响，2021 年业务拓展受到较大影响，导致后期合同量不足；

（二）2021 年 7 月，公司第一大客户债务出现大面积违约。公司进一步减弱了与第一大客户的合作关系，同时以自有资金，并与供应商协商延长付款信用期等方式，获取劳务服务及购买材料以推进项目进展，产值规模受到了一定程度的下降；第四季度，由于公司流动性趋紧，只能通过进一步收缩业务规模保证公司当前运营，公司产值规模进一步下滑。

二、近两年分季度经营活动现金流量净额及同行业可比公司分季度经营活动现金流量净额情况

近两年分季度经营活动现金流量净额情况

单位：亿元

项目/期间	第 1 季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
2021 年经营活动产生的现金流量净额	4.88	5.37	-3.32	-15.97	-9.04
2020 年经营活动产生的现金流量净额	2.86	2.77	-4.97	5.36	6.02

同行业可比公司分季度经营活动现金流量净额情况

单位：亿元

公司	2021 年	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
金螳螂	经营活动现金流量净额	-17.27	12.90	-1.74	14.24
建艺集团	经营活动现金流量净额	-1.28	0.54	0.43	-0.89
宝鹰股份	经营活动现金流量净额	2.12	-	3.15	-3.62

公司	2021年	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
全筑股份	经营活动现金流量净额	-3.17	1.92	-1.08	-0.16
瑞和股份	经营活动现金流量净额	-1.43	-0.11	-0.76	1.03
以上均值	经营活动现金流量净额	-4.21	3.81	-	2.12
广田集团	经营活动现金流量净额	4.88	5.37	-3.32	-15.97

注：以上数据来源于上市公司已披露年报

如上表所示，行业内每家公司其自身的分季度经营现金流净额有其自身特点，与各公司客户结构、供应商结构等相关，公司近两年来前三季度现金流波动趋势基本一致，2021年第四季度经营活动现金流量金额-15.97亿主要是以下原因所致：

（一）2021年下半年，第一大客户债务危机全面爆发，工程款的现金回款基本停滞、第一大客户商票出现大面积违约，导致公司2021年下半年现金回款及票据回款急剧减少，同时也影响了其他在建项目的施工进度及回款进度；

（二）尽管第一大客户债务危机导致公司回款不足，但是公司仍在现金流极度紧张的情况下，依然尽力支付项目中产生的劳务、材料款项。

以上两个因素叠加，导致公司2021年下半年尤其是第四季度经营活动现金流量净额出现大幅下跌。

（4）报告期内，你公司发生管理费用2.67亿元，较去年同比增长42.02%，请结合业务开展情况及管理费用明细，进一步说明上述费用大幅增加的具体原因。

【公司回复】

一、管理费用变动情况

2020年度及2021年度，公司管理费用重大变动情况如下表所示：

单位：亿元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
折旧与摊销	0.57	0.24	0.33	137.50%
员工持股计划	0.61	0.00	0.61	-
其他	1.49	1.63	-0.14	-8.59%
合计	2.67	1.87	0.80	42.78%

二、大幅增加主要变动原因

（一）折旧与摊销变动原因：折旧与摊销较上年增加0.33亿元，主要为：

1、2021年4月，“广田设计中心”主体工程完成了竣工验收，由在建工程转入固定资产，转固定资产金额为8.02亿元，“广田设计中心”2021年计提折旧0.17亿元计入管理费用；

2、“广田设计中心”土地使用权2021年全年计提摊销0.19亿元，其中1-4月份634.07万元资本化计入在建工程，5-12月份0.13亿元费用化计入管理费用。

(二)员工持股计划费用：截止2021年12月31日，公司第一期员工持股计划所持股股票1,922.65万股，已通过集中竞价交易方式全部出售完毕。该员工持股计划属于“大股东兜底式”股权激励计划，公司对于由控股股东广田控股集团有限公司所承担的差额补足义务共0.61亿元作为以权益结算的股份支付处理，分别计入管理费用和资本公积。

(5)说明报告期末对恒大集团及其关联公司相关应收款项(包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款)的减值金额以及对广州恒大、广融恒金公允价值的测算过程，公司管理层进行相关估计判断的依据及合理性，相关资产减值及公允价值变动损失计提是否合理审慎，报告期是否存在规避净资产为负被实施退市风险警示而少计提减值的情形。

【公司回复】

一、对第一大客户及其关联公司相关应收账款减值的依据及合理性

(一) 本公司第一大客户应收款项减值测算过程

截止2021年12月31日，公司对第一大客户及其关联公司相关应收款项合计102.17亿元。因第一大客户债务危机，经营出现困难，公司对第一大客户相关的应收款项陆续出现逾期现象，公司认为减值迹象明显，需单项计提减值准备。

公司基于上述情况，以第一大客户及其关联公司的历史信用损失情况、当前状况及其未来状况的预测为基础，评估了不同地区对应应收款项不同情况，并根据不同情景下的回款损失率和应收的权重，相应计提减值准备，如下表所述：

应收款项减值测算表

经营单位	回款损失率	应收账款占比	恒大损失率测算
安徽片区	46.16%	10.39%	4.80%
长沙片区	38.47%	13.25%	5.10%
广州片区	37.72%	11.99%	4.52%
昆明片区	61.45%	6.43%	3.95%
山西片区	46.07%	11.20%	5.16%

经营单位	回款损失率	应收账款占比	恒大损失率测算
广西片区	54.50%	11.39%	6.21%
郑州片区	62.92%	11.97%	7.53%
四川片区	48.16%	5.80%	2.79%
石家庄片区	50.26%	6.50%	3.27%
十六分公司	64.73%	2.60%	1.68%
九分公司	53.33%	1.87%	1.00%
文旅分公司	60.89%	1.86%	1.14%
事业十一部	54.72%	0.76%	0.41%
幕墙公司	52.39%	1.84%	0.97%
十八分公司	54.42%	0.90%	0.49%
二分公司	56.18%	0.68%	0.38%
设计院	69.17%	0.07%	0.05%
六分公司	100.00%	0.09%	0.09%
事业二十八部	94.02%	0.09%	0.09%
天津片区	100.00%	0.33%	0.33%
小计			49.94%

基于上述测算过程以及相关交易事实综合评估，本年公司对第一大客户及其关联公司相关应收款项按照 50%计提减值准备。

(二) 其他上市公司关于第一大客户应收款项减值情况

1、截止目前，部分上市企业 2021 年年度报告对第一大客户相关应收款项减值情况统计如下：

单位：亿元

公司名称	恒大应收款项	减值准备合计	计提比例
全筑股份	38.75	8.58	22.15%
建艺集团	15.24	9.31	61.08%
江山欧派	7.13	1.43	20.00%
凯伦股份	2.21	1.08	48.58%
好莱客	4.21	2.10	50.00%
广田集团	102.17	51.08	50.00%

注：以上数据来源于上市公司披露的减值相关公告及年报

2、2022年4月25日，宝鹰股份以其持有的该客户及其成员企业开具的商业承兑汇票及应收账款按119,310.00万元作为出资资产对珠海建赢进行增资，上述债权的账面价值为238,619.85万元，评估价值为119,309.93万元，评估折价50%。（中企华出具的《深圳市宝鹰建设集团股份有限公司拟转让深圳市宝鹰建设集团股份有限公司所持有的应收账款的市场价值项目资产评估报告》（深中企华评报字[2022]第030号））。

根据市场其他上市公司年报数据以及存在的恒大债权交易事实分析，公司本年度对第一大客户及其关联公司的应收款项减值计提比例处于合理水平

二、对广州恒大淘宝足球公允价值的测算过程

恒大淘宝足球（以下简称“恒大足球”）系恒大地产集团子公司，最近一期公开的2019年财报显示，2019年恒大足球全年亏损19.40亿元，自登陆新三板以来持续亏损，并于2021年3月终止挂牌。恒大足球的收入主要来自广告收入以及门票收入，2020年疫情以来，赛事活动减少，收入大幅下滑。

同时，根据广州足球俱乐部公开发布的《足球俱乐部球员定编及薪资标准》，明确主力球员大幅降薪。基于对恒大足球大股东当前面临的自身债务风险，以及疫情对足球赛事的影响，恒大足球俱乐部本身的品牌价值、持续亏损的实际经营现状分析，公司审慎考虑，确认其公允价值为0。

三、对广融恒金公允价值的测算过程

2016年10月26日，公司召开的第三届董事会第三十五次会议审议通过，公司全资子公司广融基金及其子公司深圳市广融汇股权投资基金管理有限公司与珠海合源融达投资中心（有限合伙）签署合作协议，共同投资设立了珠海市广融恒金股权投资基金（有限合伙）（以下简称“广融恒金”），其中广融基金持股25%、广融汇持股0.02%、合源融达持股74.98%。约定的投资范围为向公司的下游企业或者目标下游企业进行投资（包括债权、夹层、股权投资）。

自成立以来，广融恒金仅与云南涌鑫地产有限公司与成都新成国际经济发展有限公司签订委托贷款协议，投资项目均以债权方式进行。公司根据对债权投资项目的可收回金额进行评估以确认广融恒金的公允价值的变动金额。

新成国际项目，截止2021年年末，该项目退出进展缓慢，公司对项目资金回收进行专项评估，基于公司为该债权抵押土地的第二顺位债权人预计公司该项目投资预计可回收金额（对担保物价值进行评估，“银通联评报字（2022）第007号”），截止2021年12月31

日,公司对该项目所涉投资及应收利息计提减值准备或公允价值变动合计 41,692.85 万元(其中应收利息计提减值准备 1,616.67 万元、应收股利计提减值准备 1,725.10 万元、债权投资计提减值准备 20,000.00 万元、其他非流动金融资产公允价值变动-18,351.08 万元)。

昆明涌鑫项目,截止 2021 年年末,该项目逾期贷款为 3,425 万元,但公司拥有位于昆明市呈贡区雨花片区北部不动产权编号为(2017)呈贡区不动产权第 0018316 号的抵押权,且该土地价值远大于贷款本金,故尚未计提减值准备。

综上,参考同行业公司对第一大客户应收款项的计提比率,公司管理层基于资产及其投资项目的可回收性为依据,已经对相关资产的公允价值进行了合理审慎的减值计提,报告期不存在规避净资产为负被实施退市风险警示而少计提减值的情形。

(6) 报告期内与恒大集团及其关联公司开展业务情况,确认相关收入、利润金额及占比,并结合交易对手方支付能力、信用风险等,说明前述业务收入是否满足企业会计准则规定的收入确认条件,相关收入确认是否合理审慎。请中审众环所说明针对上述收入确认及问题(5)中应收款项减值计提。

【公司回复】

报告期内与第一大客户及其关联公司开展业务情况如下表所示:

单位:亿元

项目	2021 年	2020 年
营业收入	30.53	55.01
营业成本	26.54	43.30
毛利额	3.99	11.71
营业收入占总营业收入比	37.99%	44.92%

二、根据企业会计准则,收入确认需要满足的五个条件

企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- (一)合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (二)该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务;
- (三)该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (四)该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或

金额；

(五)企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

三、公司与第一大客户收入确认符合企业会计准则规定的条件

公司与第一大客户签订的一个合同一般认为是一项单项履约义务，合同签订后双方承诺并执行合同中的相关条款。在合同中明确规定了公司与第一大客户就装修相关事项的各项权利和义务，其中明确规定了根据项目施工进度支付相应的包括进度款、结算款、质保金在内的各种款项。实际执行中公司根据相应施工进度收取相关工程款并支付给供应商相应劳务、材料款。虽然自 2021 年下半年以来，第一大客户出现了债务危机，但公司与其合作大部分系原有项目复产复工和新项目保证回款的情况下进行的，没有新增有施工无回款项目。故此公司的收入确认满足收入确认的五个条件，相关的收入确认都是严格根据公司制定的收入确认条件和步骤执行的。

(7) 截至目前对恒大集团及其关联公司相关应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）余额、逾期金额，并结合双方已达成偿债方案分析说明相关款项收回的可行性及风险，后续是否仍存在大额减值风险。

【公司回复】

截止 2022 年 5 月 31 日公司对第一大客户及其关联公司相关的应收款项如下表所示：

单位：亿元

项目	账面余额	逾期金额
应收票据	3.84	0.00
应收账款	72.40	61.74
合同资产	24.94	0.00
其他应收款	0.03	0.03
小计	101.21	61.77

目前，公司已就第一大客户的部分应收款项进行了诉讼，仅就部分项目债权与第一大客户达成了以房抵款意向，意向总金额为 0.53 亿元。对于剩余债权的清偿，公司正持续与第一大客户积极沟通中，当前没有充足证据确定公司对第一大客户债务未来的可回收性。公司持有的第一大客户债权后续是否会存在大额减值风险尚无法确定。公司将根据与第一大客户债务清偿沟通情况，及第一大客户未来公布的债务重组方案及时评估计提相应减值准备。

请中审众环所：

(1) 说明针对上述问题(5)-(7)中收入确认及应收款项减值计提执行的审计程序和取得的审计证据，相关程序和证据是否充分适当，审计结论是否恰当。

【会计师回复】：

一、针对收入确认执行的审计程序：

1、了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

2、了解收入确认流程；检查了建筑装饰合同收入确认的会计政策，复核合同及关键合同条款，查阅对比了同行业收入确认政策。

3、抽取收入金额较大的重大项目进行实地勘察监盘，检查了工程项目形象确认进度函是否与项目实际进度一致，是否经甲方及监理签字盖章确认，检查工程项目合同及重大的签证变更文件。

4、结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况，按照客户类型将恒大项目的平均毛利率与抽取的单个恒大项目毛利率对比执行分析程序。

5、结合应收款项对重要客户进行函证，其中包括：合同金额、累计进度、累计回款。

6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对进度确认函及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

获取的主要审计证据：1、收入明细表、主要客户对应的工程项目建设合同；2、重点项目形象进度确认函、项目访谈记录、成本预算表、签证变更台账、工程项目重大劳务合同、工程项目重大采购合同、在建项目施工日志、竣工项目验收单、结算项目结算书；3、客户函证回函；

会计师执行了有效的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，未发现异常情况，我们认为收入确认是真实、准确的。

二、针对报告期末第一大客户及其关联公司相关应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值计提执行的审计程序：

1、了解、评价公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）相关的会计核算政策是否符合新收入准则的相关规定，并测试与应收款项日常管理关键内部控制的有效性；

2、获取公司截至 2021 年 12 月 31 日的应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）明细表，通过核对记账凭证、合同、发票等支持性记录，检查应收款项的准确性，对应收款项与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序；

3、评估和测试公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值的流程以及管理层关键内部控制，复核管理层对应收款项预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据，综合评价应收款项减值计提的充分性和准确性；选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理性；

4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5、对比同行业应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值的计提比例，分析公司减值计提比例是否明显偏离同行业平均水平；

6、对相关应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）达成的偿债方案资料进行检查，并抽查期后回款情况。

获取的主要审计证据：（1）应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值政策；（2）第一大客户及其关联公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）单项减值测算表；（3）第一大客户及其关联公司回款资料；（4）公司管理层关于第一大客户及其关联公司应收款项的会议纪要；（5）客户函证回函；（6）同行业对第一大客户及其关联公司应收款项的减值公开资料。

会计师执行了有效的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，未发现异常情况，我们认为应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值的计提合理审慎，符合《企业会计准则》的相关规定；应收款项减值计提符合公司实际经营情况及客户经营现状，与同行业水平基本吻合。

（2）对上述问题（5） - （7）涉及事项进行核查并发表明确意见。

【会计师回复】

一、对报告期末第一大客户及其关联公司相关应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值金额的审计程序

（一）会计师执行了以下核查程序：

1、检查公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）相关的会计核算政策是否符合新收入准则的相关规定，并测试与应收款项日常管理关键内部控制的有效性；

2、获取公司截至 2021 年 12 月 31 日的应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）明细表，通过核对记账凭证、合同、发票等支持性记录，检查应收款项的准确性，对应收款项与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序；

3、评估和测试公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值的流程以及管理层关键内部控制，复核管理层对应收款项预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据，综合评价应收款项减值计提的充分性和准确性；选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理性；

4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5、对比同行业应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）减值的计提比例，分析公司减值计提比例是否明显偏离同行业平均水平；

6、对相关应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）达成的偿债方案资料进行检查，并抽查期后回款情况。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

公司应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）会计核算规范，资产减值的计提合理审慎，符合《企业会计准则》的相关规定；应收款项减值计提符合公司实际经营情况，与同行业水平基本吻合。

二、针对广州恒大、广融恒金公允价值的测算过程

（一）会计师执行了以下核查程序：

- 1、检查债权投资形成的合同、投资款支付银行回单、保障措施相关协议等资料；
- 2、针对对外投资项目进行访谈；
- 3、获取抵押物的评估报告（以编制财务报告为目的），评价评估机构的专业胜任能力；
- 4、复核公司公允价值测试过程，对抵押物的评估过程中关键假设的合理性进行复核；
- 5、通过获取独立的公开信息（如企业被执行信息等），来验证和复核管理层公允价值测算过程的合理性，依据的充分性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

公司 2021 年度对广州恒大、广融恒金公允价值的测算过程是充分和合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

三、针对收入确认执行的审计程序

（一）会计师执行了以下核查程序：

1、了解、评估公司与工程项目循环相关的内部控制，并执行控制测试。

2、了解收入确认流程；检查了建筑装饰合同收入确认的会计政策，复核合同及关键合同条款，查阅对比了同行业收入确认政策。

3、抽取收入金额较大的重大工程项目进行实地勘察监盘，检查了工程项目形象确认进度函是否与项目实际进度一致，是否经甲方及监理签字盖章确认，检查工程项目合同及重大的签证变更文件。

4、结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况，按照客户类型将恒大项目的平均毛利率与抽取的单个恒大项目毛利率对比执行分析程序。

5、结合应收款项对重要客户进行函证，其中包括：合同金额、累计进度、累计回款。

6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对进度确认函及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

公司的收入确认政策与同行业公司基本一致，不存在差异，公司报告期内与第一大客户及其关联公司开展业务满足企业会计准则的相关规定的收入确认条件，收入确认合理审慎。

二、问询函第三题：年报显示，你公司工程金融业务收入共计 2,535.73 万元，同比降低 41.39%；此外，你公司子公司深圳市广融工程产业基金管理有限公司（以下简称“广融基金”）于 2014 年向青岛磐龙房地产开发有限公司贷款 5,000 万元、子公司广融融资担保有限公司（以下简称“广融担保”）于 2016 年向成都天湖投资有限公司贷款 7,376.41 万元，因贷款对象进入破产重整，上述贷款均未收回。请你公司：

（1）详细说明报告期内你公司工程金融业务的开展情况，包括但不限于开展业务的主体情况、具体业务模式、盈利模式、担保及小贷业务规模、公司的风险控制措施等。

【公司回复】

一、广融基金

为拓展业务规模，提升经营效益。经公司第二届董事会第二十三次会议审议通过，公司于2013年11月投资设立了全资子公司深圳市广融工程产业基金管理有限公司（以下简称“广融基金”）。

经营模式：主要通过对拟承接的工程项目提供金融配套服务，推动公司承接大额工程项目，经营范围包括：受托管理股权投资基金（不得以公开方式募集资金、不得从事公开募集基金管理业务等）、受托资产管理（不得从事信托、金融资产管理、争取资产管理等业务）、股权投资、投资咨询、投资顾问、投资管理；对外提供财务资助，委托贷款，从事保付代理（非银行融资类）。

广融基金主要以股权、股权结合债权等多种模式向标的项目投入资金并附加广田集团装饰装修工程业务量要求，从而为公司带来投资收入并推动上市公司主营装饰装修业务收入。收入来源包括项目管理费、利息收入、股权投资收益、违约金等。

风控措施及业务规模：

广融基金主要通过以下措施控制风险：

1、项目准入标准化。项目组人员严格按照公司项目准入标准筛选投资标的，包括但不限于项目公司工商情况、股权架构、管理团队、开发经验、财务状况、项目现金流预测、法律诉讼情况等。经过详细尽职调查，对相关材料的真实性、准确性、完整性进行审慎核查，客观体现项目投资价值及投资风险。

2、投资决策制度化。广融基金建立有专业的业务评审管理制度，决策委员会负责重大事项决策，对拟投资项目的交易结构、财务管控、施工管理、工程产值、法律保障与风控措施、退出方式等内容独立提出评审意见，并形成投委会决议。项目满足放款条件后方能予以实施。

3、投后管理精细化。投后团队由业务部、合规风控部、财务部等各部门抽调专业成员组成，彼此相互独立、相互配合、相互监督；项目现场委派公司人员监管，并对项目投后小组负责。投后管理范围主要包括项目合同管理、资金管理、工程进度管理、章证照监管等。

4、其他风控措施还包括但不限于不动产抵押、权利质押、标的公司实控人及股东连带担保、派驻董事及财务人员、章证照及银行账户监管、财务监管等。

报告期内，广融基金未开展新的投资业务，截止报告期末，剩余存续的投资余额 60,685.41 万元，投资对象均为房地产开发企业。2021 年度实现收入及投资收益：-2,011.39 万元，净利润：-14,128.04 万元。

二、广融担保

经 2015 年 11 月 16 日召开的第三届董事会第二十一次会议审议通过，公司设立全资子公司深圳市广融融资担保有限公司。

经营模式：广融担保主要从事担保业务。其经营范围包括：为企业及个人提供贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保；兼营诉讼保全担保、履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。公司曾持有《融资担保业务经营许可证》（编号：粤（深圳）A0031）。

风控措施及业务规模：

广融担保主要通过以下措施控制风险：

- 1、广融担保的担保对象严格控制在与公司有稳定、良好合作关系的上游供应商和下游经销商，基于公司对其品行、经营状况均非常了解，可有效控制信息不对称带来的风险；
- 2、要求担保对象提供企业应收帐款质押及要求借款方和被担保方提供反担保等；
- 3、从保前、保中、保后对担保业务进行全流程管理，明确风险管理责任。保前对被担保人的品行、经营状况、财务状况及反担保措施等落实尽职审查，保中及保后持续跟踪银行还款情况及被担保人经营情况，做好风险预案工作。

截止报告期末，广融担保不存在未收回坏账及担保责任金额。经公司第五届董事会第六次会议审议，公司拟注销广融担保，截止目前，工商注销登记手续已办理完毕。2021 年底，广融担保的业务规模为 0。2021 年度实现收入及投资收益 211.95 万元，净利润：176.05 万元。

三、广融小贷

经公司第三届董事会第二十四次会议审议通过，公司于 2014 年 1 月投资设立了全资子公司深圳市广融小额贷款有限公司（以下简称：“广融小贷”）。

经营模式：广融小贷通过围绕公司上游供应商的业务往来，向合作伙伴提供专业、优质、高效的融资服务，扶持合作伙伴发展壮大，以保证公司争取更大的采购价格服务，形成产业链竞争优势，促进企业可持续发展。其经营范围为专营小额贷款业务（不得吸收公众存款）。广融小贷现持有《关于批准深圳市广融小额贷款有限公司业务资格的函》（编号：深府金小[2017]16 号）。

风控措施及业务规模：

广融小贷主要通过以下措施控制风险：

1、公司的贷款对象基本为公司合作伙伴，特别是选择具有长期合作的供应商，因对供应商的情况较为了解，且基于实际的往来交易进行放款，贷款风险基本可控；

2、公司用该供应商的应付账款作为质押，同时根据融资规模以及供应商的资信情况要求供应商提供房产抵押、商票质押、股权质押、实际控制人连带责任保证担保等风控措施。

截至 2021 年底，广融小贷贷款存量余额为 3.8 亿元。2021 年度实现收入及投资收益：2453.67 万元，净利润：-752.18 万元。

(2) 说明上述大额未收回贷款的形成原因、减值计提情况、你公司是否采取相关措施保障上市公司利益；并结合你公司的风险控制措施说明相关贷款的发放是否合规且符合风险控制要求，相关贷款的坏账准备计提是否充分，请中审众环所核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、天湖项目贷款的基本情况

2016 年 4 月 8 日，广融基金与成都天湖投资有限公司（下称“天湖公司”）、成都诚兴实业有限责任公司(天湖公司股东，下称“诚兴实业”）、陈开湖（天湖公司实际控制人）共同签订了《合作协议》，主要约定：由广融基金向天湖公司发放借款人民币 150,000,000 元（其中第一期借款人民币 75,000,000 元），用于天湖公司的天湖豪布斯卡项目工程施工，天湖公司向广田集团发包项目装饰装修工程 6.1 亿。天湖公司提供在建工程抵押担保（该部分抵押物尚抵押登记于中铁信托名下，原计划在收到第一期借款后 10 个工作日内，由天湖公司向中铁信托偿还部分贷款用于解除抵押，并配合办理抵押登记至广融基金名下）。诚兴实业、陈开湖作为担保方，就上述借款、利息、违约金及实现债权的全部费用承担连带责任保证。

后各方签订《补充协议》，同意由广融基金指定第三方深圳市广融融资担保有限公司（下称“广融担保”）提供融资资金。2016 年 5 月 26 日，广融担保、成都银行金河支行与被申报人签署《委托贷款借款合同》，约定由广融担保委托成都银行金河支行向被申报人发放借款 7380 万元，年利率 14.23%，期限至 2016 年 9 月 30 日。贷款于 2016 年 6 月 2 日发放。后在办理抵押登记期间，天湖公司其他债权人因借贷纠纷，查封天湖公司资产，导致抵押登记无法办理。经天湖公司与查封人多次协调无果，一直未能依约办理抵押登记，为保障公司合法权益，广融基金依据《合作协议》约定，于 2016 年 11 月向深圳国际仲裁院（华南国际

经济贸易仲裁委员会) 申请仲裁, 并向成都市新都区法院、金牛区法院申请查封天湖公司、诚兴公司土地、预售房屋、在建房屋及房产等财产。经仲裁后深圳国际仲裁院于 2017 年 7 月作出华南国仲深裁(2017) D341 号《裁决书》。之后, 广融基金于 2017 年 8 月向成都市中级人民法院申请强制执行, 经指定由成都市新都区人民法院执行, 执行案号为(2017)川 0114 执 3465 号, 因无可供执行财产, 2018 年 12 月被法院裁定终结本次执行。

考虑到成都天湖资产债务情况、保证人陈开湖、成都诚兴实业有限公司名下资产亦有多轮查封情况, 公司基于谨慎性原则, 已就成都天湖相关投资全额计提了减值准备。但公司仍将高度重视对成都天湖投资款的回收, 将持续搜寻成都天湖及其实际控制人、担保人财产线索, 将按相关裁决继续推动项目财产执行, 关注并推动项目重组甚至破产, 努力维护公司的合法权益。

二、青岛磐龙项目贷款的具体情况

2014 年 1 月 21 日, 广融基金向青岛磐龙房地产开发有限公司(下文简称: 青岛磐龙) 发放委托贷款 5000 万元, 贷款期限为 6 个月。青岛磐龙以其名下位于山东省青岛市平度市青岛路 96 号的地号为 8300400030012000、房地产证号为青房地权市字 2013155049 号以及地号为 8300400030010000 号、房地产权证号为青房地权市字 2013140203 号的国有土地使用权提供了抵押担保并办理了抵押登记手续。

在项目出现逾期后, 广融基金及时委托专业律师团队向法院提请查封并提起诉讼, 2015 年 5 月 19 日, 福田法院作出《民事判决书》, 支持广融基金债权及抵押物的优先受偿权的请求, 8 月 3 日, 广融基金向福田法院申请强制执行。2016 年 1 月-7 月, 经与深圳福田法院、青岛中级人民法院、第一查封人沟通协调, 案件移至福田法院进行执行。但此时债务人法定代表人涉嫌刑事犯罪, 民事执行程序中止, 涉案土地被多名申请人查封, 逾期维权案件处理难度加大。

2017 年 9 月 25 日, 债务人向山东省平度市人民法院申请破产重整。2017 年 11 月 2 日, 山东省平度市人民法院裁定受理破产重整, 并指定山东天正平律师事务所担任青岛磐龙房地产开发有限公司管理人, 2017 年 12 月 6 日, 福田法院裁定终结对被执行人青岛磐龙公司的执行程序。

因青岛磐龙项目破产重整失败, 2018 年 8 月 12 日平度法院裁定青岛磐龙破产, 项目进入破产清算阶段。我方债权被确认本金 5000 万元, 利息 4472 万元, 其他费用 370 万元, 且以上债权享有抵押担保。项目进入破产清算后, 已挂牌拍卖两次, 都已流拍, 现正准备执行第三次挂牌拍卖。

根据青岛磐龙公司破产管理人披露的资产评估报告（编号：青岛新业价评字【2018】第（103）号），青房地权字第 2013140203、2013155049 两宗土地使用权的评估价值合计约为 2.36 亿元。公司处于第一顺位抵押权人，抵押资产足额覆盖公司债权本息，因此未作减值计提准备。

上述委托贷款投资主要目的为工程金融装饰项目，系公司全资子公司的主营业务。

风控及合规措施：公司在投资款项发放之前，已安排专业的投资、财务、法务团队对项目进行了尽职调查，对项目当时的发展情况和存在的潜在风险进行了评估。同时，为保证公司投资权益，保障公司资金安全，公司要求借款方或其关联人向公司提供抵押或者担保等风控措施。根据《公司章程》，上述委托贷款投资均在公司总裁审批权限内，已经公司总裁审批。上述委托贷款在投资时的金额、产生的利润等未到达《股票上市规则》规定的应披露的标准。上述委托贷款投资符合公司当时的风控及合规要求。

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

- 1、检查债权投资形成的合同、投资款支付银行回单、保障措施相关协议等资料；
- 2、针对对外投资项目进行访谈；
- 3、获取抵押物的评估报告（以编制财务报告为目的），评价评估机构的专业胜任能力；
- 4、对评估过程中关键假设的合理性进行复核；
- 5、复核公司减值测试过程，对抵押物的评估过程中关键假设的合理性进行复核；
- 6、通过获取独立的公开信息（如企业被执行信息等），来验证和复核管理层计提减值准备的合理性，依据的充分性。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

公司 2021 年度对青岛磐龙房地产开发有限公司、成都天湖投资有限公司债权的减值损失计提是充分和合理的，符合与公司项目的现状及《企业会计准则》的相关规定。

三、问询函第八题：年报显示，你公司在建工程期末余额 1,770.09 万元，较期初下降 97.60%。财务报表附注披露，固定资产本期增加额中由在建工程转入 8.02 亿元；主要为本期“广田设计中心”转入固定资产 8.02 亿元。请你公司补充说明在建工程各项目转入固定资产的具体情况，结合在建工程的工程进度、设备状态及使用条件等因素说明在建工程转

入固定资产的依据，转入时间是否及时。请中审众环所核查在建工程转入固定资产的会计处理是否合规、金额是否准确。

【公司回复】

一、公司在建工程满足予以转固定资产并计提折旧的条件

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款利息以及其他相关费用等。公司将满足如下条件的在建工程予以转固并计提折旧：

（一）符合资本化条件资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成；

（二）所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销售；

（三）继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

二、本报告期在建工程各项目转入固定资产的具体情况

本报告期由在建工程转入固定资产的金额为 8.57 亿元。在建工程各项目转入固定资产的具体情况如下：

单位：亿元

工程名称	年初余额	本年增加	转入金额	年末余额
广田设计中心	7.29	0.73	8.02	-
龙华区视频门禁建设和运维服务项目	-	0.55	0.55	-
小 计	7.29	1.28	8.57	-

公司报告期内共两项在建工程转入固定资产，分别为“广田设计中心”和“龙华区视频门禁建设和运维服务项目”。

（一）“广田设计中心”转入固定资产情况

“广田设计中心”已于 2021 年 4 月 21 日完成了主体工程竣工验收，由于工程决算尚未完成，公司按照工程项目相关的合同金额及其发生的相关税费等暂估其价值金额进行转固，

“广田设计中心”已有楼层完成装修，相关人员已入驻办公，该资产达到预定可使用状态，符合转固条件。并且“广田设计中心”于2021年7月14日办理了不动产权证。

(二) “龙华区视频门禁建设和运维服务项目”转入固定资产情况

“龙华区视频门禁建设和运维服务项目”已于2021年7月27日通过验收，由于工程决算尚未完成，公司按照工程项目相关的合同金额及其发生的相关税费等暂估其价值金额进行转固，该项目2021年已经开始运行，该资产达到预定可使用状态，符合转固条件。

综上，公司从在建工程转入的固定资产均符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定，符合公司工程项目实际进度，达到转固条件，会计处理合规。

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

- 1、了解在建工程有关的各项内控制度。
- 2、检查项目立项申请及审批文件，检查工程或设备合同。
- 3、检查工程或设备的竣工验收报告，检查工程竣工后的产权证明，并结合在建工程的勘察结果，确认在建工程转固时点是否合理，账务处理是否及时正确。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

广田集团在建工程转入固定资产的会计处理正确，符合企业会计准则的规定，转固金额是准确的。

四、问询函第九题：报告期末，你公司递延所得税资产期末余额 7.96 亿元，同比增长 67.23%，请公司依据各项目明细，补充说明可抵扣暂时性差异确认依据、递延所得税资产大幅增长的合理性，递延所得税资产确认是否符合《企业会计准则》的有关规定。请中审众环所核查并发表意见。

【公司回复】

一、本年度公司递延所得税资产情况

本年公司递延所得税资产明细如下：

单位：亿元

项目	期末余额		期初余额		变动金额	变动比例
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产		
资产减值准备	41.25	6.74	22.15	3.69	3.05	82.54%
预计负债	2.39	0.36	2.21	0.33	0.03	8.12%
其他	4.22	0.86	3.30	0.73	0.13	17.65%
合计	47.86	7.96	27.66	4.76	3.20	67.36%

本年递延所得税增加主要来自应收账款、应收票据以及合同资产减值所确认的税会暂时性差异，情况如下：

单位：亿元

项目	累计减值金额（可抵扣暂时性差异）			
	母公司	子公司-方特	其他子公司	合计
应收票据	7.35	-	1.88	9.23
应收账款	40.96	0.36	6.57	47.90
合同资产	10.75	0.11	3.77	14.63
合计	59.06	0.47	12.22	71.76
其中：				
确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异：	37.54	0.47	-	38.02
未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异：	21.52	-	12.22	33.74

按上表所示，与资产减值准备相关的递延所得税资产主要为母公司影响所致。根据《企业会计准则第18号—所得税》的规定，对可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，应当确认相关的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

二、递延所得税资产大幅增长的合理性

本年度，公司基于对第一大客户的债务风险对其及关联公司应收款项计提了大额减值准备。自发生债务违约以来，第一大客户已在积极推进复工复产，稳定生产经营，推动制定债务重组计划。

截止年报披露日，公司正在积极拓展客户化解风险，并根据当时实际经营情况，采取相应改善措施：

（一）加强减值转回可能

- 1、积极与第一大客户沟通，在各地政府的许可下，加快推动恒大债权偿付方案的落地；
- 2、加强对应收款项的回收催款力度，及时收回工程款；
- 3、控股股东通过购入部分第一大客户债权的方式，抵偿其提供给公司的借款支持，降低公司债务偿还的压力

（二）提高足够的应纳税额

- 1、压缩清理风险项目，全力保证公司正常生产经营，有序开展经营；
- 2、通过调整优化公司内部组织结构，控制各项成本费用，提高运营效率和效益；
- 3、通过盘活存量资源、引入战略合作等多种措施，积极应对，全力开展自救纾困和债务风险化解工作。

三、递延所得税资产确认符合《企业会计准则》的有关规定

截止年报披露日，考虑到公司现状以及未来发展，结合政府有关部门对第一大客户的工作推进，公司基于未来的盈利情况，对部分可抵扣暂时性差异计提了递延所得税资产。公司本年度确认的递延所得税资产符合《企业会计准则》的规定。

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

- 1、了解和测试与确认递延所得税资产相关的内部控制的设计与执行的有效性；
- 2、了解产生暂时性差异的原因，判断管理层对未来期间很可能取得的应纳税所得额的预计和判断是否合理，复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限，检查其数据计算的准确性，以及账务处理的正确性；
- 3、获取公司各审计主体本期应纳税所得额、企业所得税汇算清缴报告或纳税申报表，确认可抵扣亏损金额的准确性；
- 4、复核公司各审计主体资产减值准备、其他权益工具、和预计负债等计提情况并确认其可抵扣暂时性差异；

5、与公司管理层沟通各单位未来盈利情况，获取亏损未来可弥补金额预测资料并复核其合理性。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

基于项目组对公司 2021 年度财务报表所执行的审计程序，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，资产负债表日，企业应当按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，应当以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。公司可抵扣暂时性差异确认依据充分，递延所得税资产大幅增长原因具有合理性，未发现公司的上述回复与我们所获取的审计证据存在不一致之处，相关会计处理符合会计准则的规定。

以下无正文，为关于深圳广田集团股份有限公司 2021 年年报问询函的回复众环专字(2022)1110095 号签章页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 7 月 8 日