



深圳广田集团股份有限公司
审 计 报 告

众环审字（2024）1100087号

审计报告

众环审字(2024)1100087号

深圳广田集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了深圳广田集团股份有限公司(以下简称“广田集团”或“公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了广田集团2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广田集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 破产重整及相关收益的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注六、49及附注十	1、获取并检查广田集团破产重整计划、

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>四。</p> <p>广田集团公司于 2023 年 7 月 20 日被裁定重整，在 2023 年 12 月 31 日之前，重整计划执行完毕所确认债务重组收益对公司的净利润、净资产及公司的持续经营能力产生积极的影响。</p> <p>基于上述原因，我们将破产重整及相关收益的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>广东省深圳市中级人民法院关于广田集团破产重整受理及裁定相关文件、债权申报资料、管理人确认文件、信托协议、债权转让协议、股权转让协议，确定破产重整完成情况；</p> <p>2、获取债权申报资料、审核资料以及法院裁定等相关文件，复核债权计算、用股票清偿债务的准确性；</p> <p>3、获取并检查信托协议、债权转让协议、股权转让协议等，向公司管理层了解设立信托计划的商业合理性；了解信托底层财产的构成，获取评估报告、资产交接记录等；</p> <p>4、检查并重新计算广田集团确认的债务重组收益，以确认收益是否准确、确认时点是否合理；</p> <p>5、检查广田集团债务重组收益的会计处理是否正确。</p> <p>6、获取广田集团财务报表，检查债务重组收益相关的列报与披露是否恰当。</p>

(二) 建筑及装饰工程业务的收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注六、43。</p> <p>广田集团的营业收入主要来源于建筑及装饰工程业务，建筑及装饰工程业务收入对财务报表整体具有重要性。2023 年度，广田集团营业收入金额为人民币 1,002,492,959.83</p>	<p>1、测试和评价与建筑及装饰工程项目收入确认相关的关键内部控制的有效性；</p> <p>2、选取合同样本，检查预计总收入、预算总成本及所依据的合同和项目成本预算资料，评价管理层所作的估计的合理性和准确</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>元，其中建筑及装饰工程业务的营业收入为人民币 997,523,317.00 元，占营业收入的 99.50%。</p> <p>广田集团的建筑及装饰工程业务，属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照产出法确定的履约进度确认收入。广田集团根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同履约进度，已完成工作量的计量确认涉及到甲方或第三方监理机构的审核,其中包括双方可能对工程量范围、工程价格等存在的差异，以及对差异处理的方式不同。由于营业收入是广田集团关键业绩指标之一，可能存在广田集团管理层(以下简称“管理层”)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。</p> <p>基于上述原因，我们将建筑及装饰工程业务的收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>性；</p> <p>3、通过分析程序复核项目情况，针对项目预计总收入、完工进度、毛利率等存在异常的情况进一步执行细节测试，例如询问、检查、函证等；</p> <p>4、选取合同样本，重新计算项目实际已发生合同履约成本占预算总成本比例，核实与项目发包方（即客户）确认的已完工工作量（形象进度）存在的差异是否合理；</p> <p>5、选取合同样本，执行项目现场核查程序，对项目部相关人员进行访谈，查阅项目施工日志及项目周报、查阅项目进度确认函，现场观察项目形象进度，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。</p>

四、其他信息

广田集团管理层对其他信息负责。其他信息包括广田集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

广田集团管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广田集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广田集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广田集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对广田集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广田集团不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易

和事项。

（六）就广田集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(以下无正文，为深圳广田集团股份有限公司审计报告众环审字(2024)1100087号签章页。)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: _____



(项目合伙人):

中国注册会计师: _____



中国·武汉

2024年4月25日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	137,930,519.76	703,416,254.86
交易性金融资产	六、2	45,782,536.00	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	11,296,949.46	58,604,552.35
应收账款	六、4	105,480,511.13	3,486,756,578.95
应收款项融资			
预付款项	六、6	3,134,334.00	252,634,232.71
其他应收款	六、7	543,668,844.31	254,268,195.16
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	六、8	41,526,011.45	573,125,332.61
合同资产	六、5	111,194,610.52	2,653,697,607.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9		
其他流动资产	六、10	5,578,353.83	60,081,758.43
流动资产合计		1,005,592,670.46	8,047,584,512.44
非流动资产:			
债权投资	六、11		50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款	六、12		21,501,760.10
长期股权投资	六、13	742,386.61	17,868,696.70
其他权益工具投资	六、14		
其他非流动金融资产	六、15		58,171,864.37
投资性房地产	六、16	42,440,798.71	50,243,015.24
固定资产	六、17	730,974,932.58	866,158,335.78
在建工程	六、18	1,755,073.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、19	9,710,196.69	122,677,785.22
无形资产	六、20	448,632,636.56	514,936,785.37
开发支出			
商誉	六、21		
长期待摊费用	六、22	8,358,418.62	91,716,932.86
递延所得税资产	六、23	151,085,290.08	898,209,963.26
其他非流动资产	六、24		49,126,174.26
非流动资产合计		1,393,699,732.95	2,740,611,313.16
资产总计		2,399,292,403.41	10,788,195,825.60

法定代表人:

于婷

主管会计工作负责人:

郑志远

会计机构负责人:

陈才云

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、25		4,942,693,594.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、26		1,143,276,174.59
应付账款	六、27	260,281,212.83	5,676,600,754.95
预收款项			
合同负债	六、28	21,900,517.84	370,567,604.58
应付职工薪酬	六、29	5,642,651.29	98,963,175.12
应交税费	六、30	28,465,678.74	35,950,808.03
其他应付款	六、31	8,716,882.72	1,520,140,019.76
其中: 应付利息	六、31	5,860,525.06	378,518,875.29
应付股利	六、31		277,411.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	13,710,196.69	896,826,764.13
其他流动负债	六、33	22,995,895.90	518,284,148.60
流动负债合计		371,713,036.01	15,203,303,044.20
非流动负债:			
长期借款	六、34	1,249,211,961.61	459,750,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、35		121,075,446.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36		7,062,104.06
递延收益			
递延所得税负债	六、23	2,427,549.17	28,001,667.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,251,639,510.78	615,889,218.06
负债合计		1,623,352,546.79	15,819,192,262.26
股东权益:			
股本	六、37	3,750,962,363.00	1,537,279,657.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	3,590,352,288.31	2,333,786,864.22
减: 库存股	六、39	20,101,881.05	556,400.00
其他综合收益	六、40		-71,325,741.78
专项储备			
盈余公积	六、41	380,016,036.69	380,016,036.69
未分配利润	六、42	-6,925,288,950.33	-8,967,038,992.51
归属于母公司股东权益合计		775,939,856.62	-4,787,838,576.38
少数股东权益			-243,157,860.28
股东权益合计		775,939,856.62	-5,030,996,436.66
负债和股东权益总计		2,399,292,403.41	10,788,195,825.60

法定代表人:

于涛

主管会计工作负责人:

邵志远

会计机构负责人:

陈才云

合并利润表

2023年度

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,002,492,959.83	3,563,727,754.69
其中:营业收入	六、43	1,002,492,959.83	3,563,727,754.69
二、营业总成本		2,327,395,709.11	6,024,437,528.83
其中:营业成本	六、43	1,343,987,986.45	5,116,771,368.03
税金及附加	六、44	8,139,194.10	15,903,006.65
销售费用	六、45	84,406,200.50	99,255,234.48
管理费用	六、46	321,295,441.94	216,753,614.06
研发费用	六、47	28,339,506.33	112,246,470.35
财务费用	六、48	541,227,379.79	433,507,835.26
其中:利息费用	六、48	543,830,083.57	439,225,702.65
利息收入	六、48	7,825,503.76	9,034,064.57
加:其他收益	六、49	4,608,897,420.01	3,192,958.79
投资收益(损失以“-”号填列)	六、50	459,445,942.60	955,340.50
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-489,252.58	-1,340,418.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、51		-78,537,252.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、52	-482,923,066.53	-2,781,702,567.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、53	-428,344,139.94	-296,215,504.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、54	7,370,856.76	-4,789,162.07
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,696,232,543.50	-5,617,805,961.99
加:营业外收入	六、55	9,108,437.54	5,553,121.24
减:营业外支出	六、56	978,942,693.08	46,348,770.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,726,398,287.96	-5,658,601,610.86
减:所得税费用	六、57	723,726,858.02	-102,416,338.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,002,671,429.94	-5,556,185,272.81
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,002,671,429.94	-5,556,185,272.81
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,126,750,042.18	-5,307,588,603.50
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-124,078,612.24	-248,596,669.31
六、其他综合收益的税后净额	六、58	-14,772,643.55	9,908,184.87
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-14,772,643.55	9,908,184.87
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-14,772,643.55	9,908,184.87
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额		-14,772,643.55	9,908,184.87
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,987,898,786.39	-5,546,277,087.94
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		2,111,977,398.63	-5,297,680,418.63
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-124,078,612.24	-248,596,669.31
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.57	-1.42
(二)稀释每股收益(元/股)		0.57	-1.42

法定代表人:

于婷

主管会计工作负责人:

邵志远

会计机构负责人:

陈松

合并现金流量表

2023年度

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,427,066,463.15	2,880,724,566.44
收到的税费返还		593,845.30	3,367,140.78
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	485,560,424.51	698,151,404.12
经营活动现金流入小计		1,913,220,732.96	3,582,243,111.34
购买商品、接受劳务支付的现金		1,059,746,893.74	3,657,025,449.10
支付给职工以及为职工支付的现金		345,575,386.80	313,863,601.07
支付的各项税费		42,878,205.84	87,532,616.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	564,023,545.15	424,164,044.28
经营活动现金流出小计		2,012,224,031.53	4,482,585,711.04
经营活动产生的现金流量净额		-99,003,298.57	-900,342,599.70
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		7,219,010.90	575,829.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,482,958.32	26,472.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、59		
投资活动现金流入小计		10,701,969.22	602,301.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		557,397.95	934,305.76
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、59	8,195,152.01	
投资活动现金流出小计		8,752,549.96	934,305.76
投资活动产生的现金流量净额		1,949,419.26	-332,004.41
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		169,864,215.63	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			851,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59		654,180,000.00
筹资活动现金流入小计		169,864,215.63	1,505,830,000.00
偿还债务支付的现金		24,200,000.00	629,847,657.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,318,645.16	52,476,763.17
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59	8,838,884.97	33,388,937.71
筹资活动现金流出小计		41,357,530.13	715,713,358.25
筹资活动产生的现金流量净额		128,506,685.50	790,116,641.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,596,927.58	3,822,009.53
五、现金及现金等价物净增加额	六、60	26,855,878.61	-106,735,952.83
加:期初现金及现金等价物余额	六、60	74,769,185.41	181,505,138.24
六、期末现金及现金等价物余额	六、60	101,625,064.02	74,769,185.41

法定代表人:

于婷

主管会计工作负责人:

邱志远

会计机构负责人:

邱志远

合并股东权益变动表

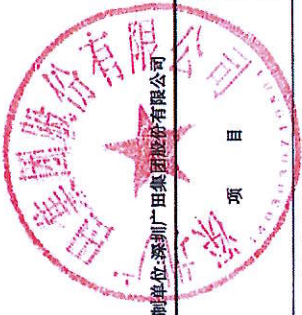
2023年度

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年年末余额	1,537,279,657.00		2,333,786,864.22	556,400.00	-71,325,741.78		380,016,036.69	-8,950,788,793.38	-4,771,588,377.25	-243,244,108.61	-5,014,832,485.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他										86,248.33	-16,163,950.80
二、本年初余额	1,537,279,657.00		2,333,786,864.22	556,400.00	-71,325,741.78		380,016,036.69	-8,967,038,992.51	-4,787,838,576.58	-243,157,860.28	-5,031,996,436.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,213,682,706.00		1,256,565,424.09	19,545,481.05	71,325,741.78			2,041,750,042.18	5,562,778,433.00	243,157,860.28	5,806,936,293.28
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	3,750,962,363.00		3,590,352,288.31	19,545,481.05	1,098,385.33		380,016,036.69	-6,925,288,950.33	775,939,856.62	367,236,472.52	2,423,434,638.21
法定代表人：于婷											
主管会计工作负责人：邱志远											
会计机构负责人：邱志远											

已审会计报表

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)



编制单位：深圳广田集团股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2023年度

金额单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债									
一、上年年末余额	1,537,279,657.00	1,537,279,657.00			2,328,973,422.86	556,400.00	-81,233,926.65		380,016,036.69	-3,639,720,861.16	524,757,928.74	9,627,965.97	534,385,894.71
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额		1,537,279,657.00			2,328,973,422.86	556,400.00	-81,233,926.65		380,016,036.69	-3,659,450,389.01	505,028,400.89	9,676,421.39	514,704,822.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,537,279,657.00	1,537,279,657.00			2,333,786,864.22	556,400.00	-71,325,741.78		380,016,036.69	-8,967,038,992.51	4,787,838,576.38	-2,43,157,860.28	-5,030,996,436.66

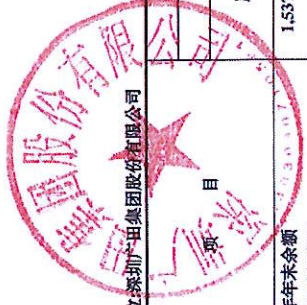
已审会计报表

中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人: 邵有远

会计机构负责人: 邵有远

法定代表人: 于琦



资产负债表

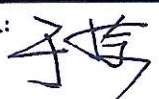
2023年12月31日

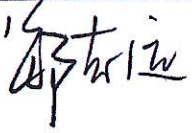
编制单位:深圳广田集团股份有限公司

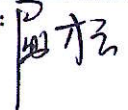
金额单位:人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		112,454,250.17	630,667,661.66
交易性金融资产			5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		11,296,949.46	43,705,569.04
应收账款	十五、1	75,374,899.41	2,778,076,532.93
应收款项融资			
预付款项		2,997,265.75	143,624,246.47
其他应收款	十五、2	564,319,059.15	362,840,435.41
其中: 应收利息			
应收股利			21,930,000.00
存货		41,526,011.45	376,781,862.07
合同资产		111,194,610.52	1,678,211,236.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,418,346.45	19,076,954.21
流动资产合计		923,580,892.36	6,039,984,497.86
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			21,501,760.10
长期股权投资	十五、3	122,689,911.76	532,882,437.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			24,000,000.00
投资性房地产		42,440,798.71	44,169,125.71
固定资产		760,423,403.65	793,984,949.85
在建工程		1,897,705.01	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,710,196.69	108,933,118.74
无形资产		448,632,636.56	473,719,080.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,358,418.62	79,404,976.62
递延所得税资产		148,145,316.97	858,089,840.78
其他非流动资产			19,592,505.58
非流动资产合计		1,542,298,387.97	2,956,277,795.56
资产总计		2,465,879,280.33	8,996,262,293.42

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			4,629,001,040.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,149,302,848.18
应付账款		226,634,009.78	3,645,920,839.18
预收款项			
合同负债		20,917,194.82	312,797,645.80
应付职工薪酬		14,675,389.65	83,861,106.24
应交税费		27,938,414.86	17,441,192.19
其他应付款		6,699,461.05	1,470,547,623.65
其中: 应付利息		5,860,525.06	374,594,916.05
应付股利			277,411.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,710,196.69	893,287,906.99
其他流动负债		17,919,723.77	373,656,742.10
流动负债合计		328,494,390.62	12,575,816,944.66
非流动负债:			
长期借款		1,249,211,961.61	459,750,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			109,696,190.26
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			7,062,104.06
递延收益			
递延所得税负债		2,427,549.17	16,339,967.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,251,639,510.78	592,848,262.13
负债合计		1,580,133,901.40	13,168,665,206.79
股东权益:			
股本		3,750,962,363.00	1,537,279,657.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,631,709,074.64	2,375,143,650.55
减: 库存股		556,400.00	556,400.00
其他综合收益			-85,000,000.00
专项储备			
盈余公积		381,213,102.47	381,213,102.47
未分配利润		-6,877,582,761.18	-8,380,482,923.39
股东权益合计		885,745,378.93	-4,172,402,913.37
负债和股东权益总计		2,465,879,280.33	8,996,262,293.42

已审会计报表

中审众环会计师事务所
（特殊普通合伙）

法定代表人: 于琦

主管会计工作负责人: 邱志远

会计机构负责人: 邱志远



利润表

2023年度

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	316,844,428.90	2,645,597,843.68
减: 营业成本	十五、4	596,687,571.78	3,956,806,194.73
税金及附加		3,351,356.93	11,005,189.47
销售费用		79,130,628.95	91,212,300.26
管理费用		273,590,786.19	160,762,097.32
研发费用		1,538,164.01	94,728,066.31
财务费用		514,377,830.10	425,663,978.49
其中: 利息费用		521,414,886.95	427,520,155.35
利息收入		7,512,293.10	8,079,441.46
加: 其他收益		4,688,257,211.10	1,042,535.15
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、5	-46,185,137.88	28,443,531.86
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-489,252.58	-1,340,418.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-489,223,964.03	-3,742,002,913.64
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		211,057,980.23	-1,074,311,458.53
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		23,588,006.72	-4,183,833.12
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,225,662,187.08	-6,885,592,121.18
加: 营业外收入		9,047,906.47	5,111,626.35
减: 营业外支出		950,777,826.17	40,764,074.49
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,283,932,267.38	-6,921,244,569.32
减: 所得税费用		696,032,105.17	-283,412,296.83
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,587,900,162.21	-6,637,832,272.49
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,587,900,162.21	-6,637,832,272.49
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		1,587,900,162.21	-6,637,832,272.49



法定代表人:

于博

主管会计工作负责人:

邱志远

会计机构负责人:

邱志远

现金流量表

2023年度

编制单位:深圳广田集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		775,493,988.01	1,396,022,454.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		386,170,138.96	625,212,060.39
经营活动现金流入小计		1,161,664,146.97	2,021,234,514.59
购买商品、接受劳务支付的现金		504,669,732.32	2,339,339,436.10
支付给职工以及为职工支付的现金		268,470,204.07	202,675,918.88
支付的各项税费		12,495,744.34	49,200,739.03
支付其他与经营活动有关的现金		493,083,590.67	336,738,057.51
经营活动现金流出小计		1,278,719,271.40	2,927,954,151.52
经营活动产生的现金流量净额		-117,055,124.43	-906,719,636.93
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		4,600,000.00	575,830.00
取得投资收益收到的现金			29,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,719.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			789,341.08
投资活动现金流入小计		4,600,000.00	30,384,890.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,251,576.45	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,251,576.45	
投资活动产生的现金流量净额		2,348,423.55	30,384,890.61
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		169,864,215.63	
取得借款收到的现金			817,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			654,180,000.00
筹资活动现金流入小计		169,864,215.63	1,471,280,000.00
偿还债务支付的现金			556,460,780.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			45,756,736.05
支付其他与筹资活动有关的现金		5,437,649.64	30,439,890.00
筹资活动现金流出小计		5,437,649.64	632,657,406.45
筹资活动产生的现金流量净额		164,426,565.99	838,622,593.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34.66	172.78
五、现金及现金等价物净增加额		49,719,899.77	-37,711,979.99
加: 期初现金及现金等价物余额		28,082,470.35	65,794,450.34
六、期末现金及现金等价物余额		77,802,370.12	28,082,470.35

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙)

法定代表人:

于博

主管会计工作负责人:

邱如廷

会计机构负责人:

邱如廷

股东权益变动表

2023年度

编制单位: 深圳广田集团股份有限公司 2023年度 金额单位: 人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,537,279,657.00				2,375,143,650.55	556,400.00	-85,000,000.00		381,213,102.47	-8,364,142,955.58	-4,156,062,945.56
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,537,279,657.00				2,375,143,650.55	556,400.00	-85,000,000.00		381,213,102.47	-16,339,967.81	-16,339,967.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,213,682,706.00				1,256,565,424.09		85,000,000.00				
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股					3,470,248,130.09						
2、其他权益工具持有者投入资本					1,414,049,964.40						
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					2,056,198,165.69						
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本	2,213,682,706.00				-2,213,682,706.00		85,000,000.00				
2、盈余公积转增股本	2,213,682,706.00				-2,213,682,706.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	3,750,962,363.00				3,631,709,074.64	556,400.00			381,213,102.47	-6,877,582,761.18	885,745,378.93

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙)

法定代表人: 李琦

主管会计工作负责人: 邵志超

会计机构负责人: 邱元

股东权益变动表(续)

2023年度

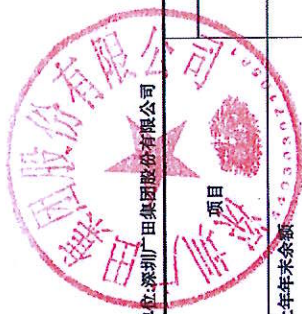
金额单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,537,279,657.00				2,375,143,650.55	556,400.00	-85,000,000.00		380,016,036.69	-1,724,464,281.84	2,482,418,662.40
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	1,537,279,657.00				2,375,143,650.55	556,400.00	-85,000,000.00		380,016,036.69	-19,779,961.04	-19,779,961.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,537,279,657.00				2,375,143,650.55	556,400.00	-85,000,000.00		381,213,102.47	-8,380,482,923.39	-4,172,402,913.37

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 1,197,065.78
 -6,637,832.272.49
 -6,637,832.272.49
 -6,637,832.272.49
 1,197,065.78
 2,790,657.76

主管会计工作负责人: 邱友斌
 会计机构负责人: 邱友斌

法定代表人: 于海



深圳广田集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

深圳广田集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“广田集团”)系由广田控股集团有限公司、深圳市东方富海创业投资企业(有限合伙)、叶远西发起设立,于1995年7月14日在深圳市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91440300192359041F的营业执照,注册资本3,750,962,363.00元,股份总数3,750,962,363.00股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股7,980,061股;无限售条件的流通股份A股3,742,982,302.00股。公司股票于2010年9月29日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司(统称“本集团”)属建筑装饰和其他建筑业。主要经营活动为装饰设计与装饰工程施工。产品主要有:装饰施工、装饰设计、智能工程、园林绿化、土建施工、工程金融。

公司2023年执行重整计划,本次重整以公司现有总股本1,537,279,657.00股为基数,按每10股转增14.40股的比例实施资本公积金转增股本,共计转增2,213,682,706.00股股份。公司的总股本由1,537,279,657.00股增加至3,750,962,363.00股。

公司《重整计划》执行完毕后,控股股东由广田控股集团有限公司变更为深圳市特区建工集团有限公司,公司实际控制人变更为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少14户,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业

会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营能力

截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过在重整程序中实施出资人权益调整，引入重整投资人提供资金支持，有效化解公司债务危机，并通过设立信托计划实现了非保留资产的剥离，公司资产负债结构得到了根本性改善，重回良性发展轨道。

公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司按所在国家或地区的货币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于10亿元
重要的在建工程	单个项目的预算大于1亿元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上且金额大于10亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的10%以上
重要的或有事项	金额大于5,000万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在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与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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集

团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，公司采用以下模型计量其预期信用损失：

项 目	确定组合的依据
组合1- 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2- 商业承兑汇票	应收中国恒大集团及其地产公司的承兑汇票
组合3- 商业承兑汇票	应收其他公司的商业承兑汇票

应收票据银行承兑汇票组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该项组合预期不会产生信用损失。

针对商业承兑汇票本集团采取预期信用损失计量，采用以下模型： ECL （坏账准备计提金额）= $PD * LGD * EAD$ 。其中， PD 为应收票据承兑人的违约率； LGD 为承兑人发生违约后预计的损失率，公司预计一旦票据承兑人违约，预计损失率为 100%； EAD 为应收票据的票面金额。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用整个存续期内预期信用损失的金额

计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
建筑装饰业务组合	应收建筑装饰业务款项
智能化产品及业务组合	应收智能化产品及业务款项
其他组合	应收其他业务款项
应收合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项
合同资产：	
未结算工程款组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
未到期质保金组合	本组合为未到期质保金

③其他应收款

本集团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：

项 目	确定组合的依据
投标保证金、履约保证金、押金组合	按照款项性质、交易保障措施等划分组合
备用金以及员工借款组合	按照款项性质、交易保障措施等划分组合
应收合并范围内关联方组合	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	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

④其他金融资产

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。非工程施工和设计成本类存货领用和发出时按加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

工程施工的具体核算方法为：按照单个工程项目为核算对象，平时，在单个工程项目下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接费用等。期末根据完工百分比法确认合同收入的同时，确认合同毛利。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股

份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部

分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

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工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的具体年限如下：

项 目	使用寿命（年）
土地使用权	30-50
软件	3-10
专利技术	3-10
商标	5-10
特许资质	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计

量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，

即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主营建筑装饰业务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的合同工程量/预计总工程量确定。本公司已履约的合同工程量按项目实际完成工程量计算申报，并由甲方（建设方）或监理单位签字（章）确认后确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金

额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，

并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合财会[2022]13 号适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照财会[2020]10 号规定的简化方法处理。具体如下：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1)与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(2)资产证券化业务的会计处理方法

本集团将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本集团对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报

酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

(1)当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确认该金融资产；

(2)当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；

(3)如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,237,716.99	
递延所得税负债	18,401,667.79	16,339,967.81
未分配利润	-16,250,199.13	-16,339,967.81
少数股东权益	86,248.33	

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
所得税费用	-3,517,121.62	-3,439,993.23

（二）会计估计变更

公司本年无会计估计变更。

37、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
深圳广田智能科技有限公司	15.00%
深圳广田方特科建集团有限公司	15.00%
广田装饰集团（澳门）有限公司	本公司之子公司广田装饰集团（澳门）有限公司为在澳门设立的公司，其所得补充税免税额 60 万澳门币，超过 60 万澳门币（含以上）按 12.00%征收
广田海外集团有限公司	16.50%
深圳市明弘股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业根据合伙人性质采取先分后税的方式缴纳利润分配所得
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

2、税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2012年11月5日，首次被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR201244200422）。2021年12月23日本公司已通过本次高新技术企业认定并授予《高新技术企业证书》（编号为GR202144206757），2021-2023年继续按15%的税率征收企业所得税。

2、本公司之子公司深圳广田方特科建集团有限公司于2013年10月11日，首次被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR201344200840）。2022年12月14日，深圳广田方特科建集团有限公司已通过本次高新技术企业认定并授予《高新技术企业证书》（编号为GR202244200771），2022-2024年继续按照15%的税率征收企业所得税。

3、本公司之子公司深圳广田智能科技有限公司于2017年10月31日，被深圳市科技创

新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR201744203735）。2023 年 12 月 12 日，深圳广田智能科技有限公司已通过本次高新技术企业认定并授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202344207187），有效期为三年，2023-2025 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	161,796.10	1,813,734.84
银行存款	137,213,770.52	345,317,322.03
其他货币资金	554,953.14	356,285,197.99
合 计	137,930,519.76	703,416,254.86
其中：存放财务公司存款		6,732,261.80

注:截止 2023 年 12 月 31 日,本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 36,305,455.74 元,其中冻结的货币资金为 29,378,788.04 元。详见本附注六 61、所有权或使用权受限制的资产。截至财务报表批准报出日,公司冻结的货币资金为 14,885,305.87 元。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,782,536.00	5,000,000.00
其中：光信·光祺·鼎新 1 号服务信托 受益权份额	45,782,536.00	
信托业保障基金		5,000,000.00
合 计	45,782,536.00	5,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,173,581.35	24,584,801.00
商业承兑汇票	5,393,019.06	35,810,264.58
小 计	11,566,600.41	60,395,065.58
减：坏账准备	269,650.95	1,790,513.23
合 计	11,296,949.46	58,604,552.35

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,565,303.12	1,320,000.00
商业承兑汇票		5,393,019.06
合 计	1,565,303.12	6,713,019.06

对于承兑人是“6+9”银行的银行承兑汇票，由于该 6 家大型商业银行及 9 家上市股份制银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	11,566,600.41	100.00	269,650.95	2.33	11,296,949.46
其中：					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	6,173,581.35	53.37			6,173,581.35
商业承兑汇票	5,393,019.06	46.63	269,650.95	5.00	5,123,368.11
合 计	11,566,600.41	—	269,650.95	—	11,296,949.46

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	60,395,065.58	100.00	1,790,513.23	2.96	58,604,552.35
其中：					
银行承兑汇票	24,584,801.00	40.71			24,584,801.00
商业承兑汇票	35,810,264.58	59.29	1,790,513.23	5.00	34,019,751.35
合 计	60,395,065.58	—	1,790,513.23	—	58,604,552.35

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
商业承兑汇票	1,790,513.23	-1,107,257.39		413,604.89		269,650.95
合 计	1,790,513.23	-1,107,257.39		413,604.89		269,650.95

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	111,791,375.13	5,183,319,886.73
1 至 2 年	2,137,710.88	2,812,410,116.31
2 至 3 年	4,629,848.41	1,292,057,194.29
3 至 4 年	764,064.20	517,626,502.60
4 至 5 年	3,426,714.40	285,454,619.65
5 年以上	4,157,503.60	1,228,031,610.56
小 计	126,907,216.62	11,318,899,930.14
减：坏账准备	21,426,705.49	7,832,143,351.19
合 计	105,480,511.13	3,486,756,578.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	2,128,380.00	1.68	2,128,380.00	100.00	
按组合计提 坏账准备	124,778,836.62	98.32	19,298,325.49	15.47	105,480,511.13
其中：					
建筑装饰业 务组合	96,803,381.46	77.58	17,613,112.67	18.19	79,190,268.79
其他业务组 合	27,975,455.16	22.42	1,685,212.82	6.02	26,290,242.34
合 计	126,907,216.62	—	21,426,705.49	—	105,480,511.13

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,436,144,741.35	65.70	5,699,514,294.88	76.65	1,736,630,446.47
按组合计提坏账准备	3,882,755,188.79	34.30	2,132,629,056.31	54.93	1,750,126,132.48
其中:					
建筑装饰业务组合	3,829,672,358.94	98.63	2,081,760,635.64	54.36	1,747,911,723.30
智能化产品销售业务组合	4,540,795.13	0.12	4,518,597.07	99.51	22,198.06
其他业务组合	48,542,034.72	1.25	46,349,823.60	95.48	2,192,211.12
合计	11,318,899,930.14	—	7,832,143,351.19	—	3,486,756,578.95

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国恒大集团及其附属子公司	7,118,586,640.86	5,481,311,713.43				
遵义道桥建设(集团)有限公司	191,111,038.08	95,555,519.04				
四川科创制药集团有限公司	52,068,186.64	52,068,186.64				
广安市金福国际大酒店投资有限公司	29,997,425.28	26,197,425.28				
四川太平洋国际饭店有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00				
成都新成国际经济发展有限公司	16,166,666.67	16,166,666.67				
黄石金泰源置业发展有限公司	4,192,539.49	4,192,539.49				
“CAJIT”责任有限公司	1,893,864.33	1,893,864.33				
四川广嘉投资有限公司	1,417,000.00	1,417,000.00	1,417,000.00	1,417,000.00	100.00	预计难以收回
成都市碧涛商贸有限公司	221,400.00	221,400.00	221,400.00	221,400.00	100.00	预计难以收回
江西省融城置业有	141,200.00	141,200.00	141,200.00	141,200.00	100.00	预计难

应收账款(按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
有限公司						以收回
湖南金色地标房地产开发有限公司	103,800.00	103,800.00	103,800.00	103,800.00	100.00	预计难以收回
深圳市迈科龙电子有限公司	63,000.00	63,000.00	63,000.00	63,000.00	100.00	预计难以收回
贵州亨特翰林房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	预计难以收回
深圳市新基点智能技术有限公司	44,000.00	44,000.00	44,000.00	44,000.00	100.00	预计难以收回
深圳市承翰投资开发集团有限公司	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	100.00	预计难以收回
石家庄联邦伟业物业服务有限公司	31,980.00	31,980.00	31,980.00	31,980.00	100.00	预计难以收回
郴州乾通房地产开发有限公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回
合计	7,436,144,741.35	5,699,514,294.88	2,128,380.00	2,128,380.00	100.00	——

②组合中，按建筑装饰业务组合计提坏账准备的应收账款

逾期天数	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收进度款项			
其中：信用期内	48,918,697.83	1,423,780.28	2.91
逾期 1 年以内	20,710,646.43	3,814,477.94	18.42
逾期 1-2 年	332,799.53	76,337.61	22.94
逾期 2-3 年	2,703,260.95	2,248,088.00	83.16
逾期 3-4 年	356,157.28	262,549.98	73.72
逾期 4-5 年	1,773,954.04	1,651,193.00	93.08
逾期 5 年以上	650,221.93	650,221.93	100.00
应收结算款项			
其中：信用期内	12,310,256.62	58,059.77	0.47
逾期 1 年以内	1,602,749.57	1,047,074.03	65.33
逾期 1-2 年	641,225.75	641,225.75	100.00
逾期 2-3 年	602,045.01	602,045.01	100.00

逾期天数	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期 3-4 年	389,268.14	389,268.14	100.00
逾期 4-5 年	1,500,141.36	1,186,566.86	79.10
逾期 5 年以上	1,016,855.63	1,016,855.63	100.00
应收质保金款项			
其中：信用期内	1,952,130.29	1,429,945.89	73.25
逾期 1 年以内	182,173.55	182,173.55	100.00
逾期 1-2 年	269,967.98	269,966.98	100.00
逾期 2-3 年	357,525.75	129,978.50	36.36
逾期 3-4 年	18,638.78	18,638.78	100.00
逾期 4-5 年	152,619.00	152,619.00	100.00
逾期 5 年以上	362,046.04	362,046.04	100.00
小 计	96,803,381.46	17,613,112.67	18.19

③组合中，按其他业务组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,114,720.83	1,305,736.05	5.00
1-2 年	893,717.63	89,371.76	10.00
2-3 年	967,016.70	290,105.01	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
小 计	27,975,455.16	1,685,212.82	6.02

④按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,132,629,056.31		5,699,514,294.88	7,832,143,351.19
2023 年 1 月 1 日余				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	310,913,570.76		221,026,944.25	531,940,515.01
本年转回				
本年转销	2,424,239,768.37		5,918,412,859.13	8,342,652,627.50
本年核销				
其他变动	-4,533.21			-4,533.21
2023 年 12 月 31 日余额	19,298,325.49		2,128,380.00	21,426,705.49

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	5,699,514,294.88	221,026,944.25		5,918,412,859.13		2,128,380.00
按组合计提坏账准备	2,132,629,056.31	310,913,570.76		2,424,239,768.37	-4,533.21	19,298,325.49
小计	7,832,143,351.19	531,940,515.01		8,342,652,627.50	-4,533.21	21,426,705.49

注：其他变动为海外子公司汇率变动导致的坏账准备变化。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 115,153,180.76 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 47.97%，相应计提的坏

账准备年末余额汇总金额为 5,207,892.75 元。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
业主尚未结算的建造工程款项	113,097,937.64	1,965,229.10	111,132,708.54
未到期质保金	62,140.88	238.90	61,901.98
合 计	113,160,078.52	1,965,468.00	111,194,610.52

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
业主尚未结算的建造工程款项	4,010,169,340.28	1,524,834,302.84	2,485,335,037.44
未到期质保金	336,638,688.78	168,276,118.85	168,362,569.93
合 计	4,346,808,029.06	1,693,110,421.69	2,653,697,607.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,160,078.52	100.00	1,965,468.00	1.74	111,194,610.52
合 计	113,160,078.52	—	1,965,468.00	—	111,194,610.52

类 别	年初余额				
-----	------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,742,570,621.25	40.09	1,336,827,373.52	76.72	405,743,247.73
按组合计提坏账准备	2,604,237,407.81	59.91	356,283,048.17	13.68	2,247,954,359.64
合计	4,346,808,029.06	—	1,693,110,421.69	—	2,653,697,607.37

①年末单项计提坏账准备的合同资产

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国恒大集团及其附属子公司	1,724,229,862.56	1,327,656,994.17				
遵义道桥建设(集团)有限公司	18,340,758.69	9,170,379.35				
合计	1,742,570,621.25	1,336,827,373.52				—

②按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	356,283,048.17		1,336,827,373.52	1,693,110,421.69
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
本年计提	-133,897,501.07		-294,446,638.87	-428,344,139.94
本年转回				
本年转销	220,357,318.68		1,042,380,734.65	1,262,738,053.33
本年核销				
其他变动	-62,760.42			-62,760.42
2023 年 12 月 31 日余额	1,965,468.00			1,965,468.00

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回 或转回	本年转销/核销	其他变动	原 因
单项计提坏账准备	-294,446,638.87		1,042,380,734.65		
按组合计提坏账准备	-133,897,501.07		220,357,318.68	-62,760.42	
合 计	-428,344,139.94		1,262,738,053.33	-62,760.42	——

注：其他变动为海外子公司汇率变动导致的坏账准备变化。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,134,334.00	100.00	190,296,245.71	75.32
1 至 2 年			37,736,323.69	14.94
2 至 3 年			12,747,898.84	5.05
3 年以上			11,853,764.47	4.69
合 计	3,134,334.00	100.00	252,634,232.71	100.00

(2) 预付款项金额前 5 名情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,901,181.66 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 92.56%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	543,668,844.31	254,268,195.16
合 计	543,668,844.31	254,268,195.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	543,645,627.43	193,099,360.58
1 至 2 年	7,700.00	54,298,805.42
2 至 3 年	46,746.40	16,018,247.36
3 至 4 年		32,546,344.45
4 至 5 年		35,825,775.89
5 年以上		93,764,393.78
小 计	543,700,073.83	425,552,927.48
减：坏账准备	31,229.52	171,284,732.32
合 计	543,668,844.31	254,268,195.16

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收股利		17,250,972.90
押金保证金	1,635,163.61	122,974,008.75
备用金及员工借款	638,201.67	53,946,486.54
往来款	541,426,708.55	200,342,712.68
股权转让款		17,038,746.61
其他		14,000,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	543,700,073.83	425,552,927.48
减：坏账准备	31,229.52	171,284,732.32
合 计	543,668,844.31	254,268,195.16

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	541,374,991.08	99.57			541,374,991.08
其中：应收股利					
其他应收款	541,374,991.08	99.57			541,374,991.08
按组合计提坏账准备	2,325,082.75	0.43	31,229.52	1.34	2,293,853.23
其中：其他应收款	2,325,082.75	0.43	31,229.52	1.34	2,293,853.23
合 计	543,700,073.83		31,229.52		543,668,844.31

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	50,431,157.78	11.85	48,488,229.05	96.15	1,942,928.73
其中：应收股利	17,250,972.90	4.05	17,250,972.90	100.00	0.00
其他应收款	33,180,184.88	7.80	31,237,256.15	94.14	1,942,928.73
按组合计提坏账准备	375,121,769.70	88.15	122,796,503.27	32.74	252,325,266.43
其中：其他应收款	375,121,769.70	88.15	122,796,503.27	32.74	252,325,266.43
合 计	425,552,927.48		171,284,732.32		254,268,195.16

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年初余额	年末余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广融恒金股利	17,250,972.90	17,250,972.90				
其他	5,632,462.55	5,632,462.55				
周志荣	5,076,451.39	5,076,451.39				
安徽省池州大九华山无相禅寺/九华山无相寺恢复整治项目	4,900,000.00	3,920,000.00				
黄主胜	4,302,204.23	4,302,204.23				
中国恒大集团及其附属子公司	4,186,646.64	3,223,717.91				
郭志军	3,920,000.00	3,920,000.00				
广东粤政企业投资管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				
贵州威格摩尔贸易有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00				
蔡阿祥	400,000.00	400,000.00				
常州海伦天财投资管理有限公司	40,000.00	40,000.00				
广州开发土地建设中心	10,000.00	10,000.00				
深圳市城市绿化管理处	6,420.07	6,420.07				
广东省联合电子收费有限公司	6,000.00	6,000.00				
深圳广田集团股份有限公司管理人			541,374,991.08			预计无法收回可能性极小
小计	50,431,157.78	48,488,229.05	541,374,991.08			

B、组合中，按组合类别计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
应收投标保证金、履约保证金、押金组合	1,635,163.61	16,351.63	1.00
应收备用金以及员工借款组合	638,201.67	6,382.02	1.00
应收账龄组合	51,717.47	8,495.87	16.43
合 计	2,325,082.75	31,229.52	

④坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日 余额	122,796,503.27		48,488,229.05	171,284,732.32
2023 年 1 月 1 日 余额在本年：				
——转入第二阶 段				
——转入第三阶 段				
——转回第二阶 段				
——转回第一阶 段				
本年计提	-47,405,273.31		-379,917.78	-47,785,191.09
本年收回				
本年转回				
本年转销	75,353,844.44		48,108,311.27	123,462,155.71
本年核销				
其他变动	-6,156.00			-6,156.00
年末余额	31,229.52			31,229.52

⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	48,488,229.05	-379,917.78		48,108,311.27		
按组合计提坏账准备	122,796,503.27	-47,405,273.31		75,353,844.44	-6,156.00	31,229.52
合计	171,284,732.32	-47,785,191.09		123,462,155.71	-6,156.00	31,229.52

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
深圳广田集团股份有限公司管理人	541,134,991.08	99.53	往来款	1年以内	
兰州众邦房地产有限公司	800,000.00	0.15	押金保证金	1-2年	8,000.00
深圳市房屋租赁运营管理有限公司	54,405.57	0.01	押金	1-2年	544.06
	85,693.83	0.02		3-4年	856.94
	86,276.88	0.02		4-5年	862.77
深圳市仙桐文体产业运营有限公司	163,386.00	0.03	押金	4-5年	1,633.86
张凯	144,117.04	0.03	备用金及员工借款	1年以内	1,441.17
合计	542,468,870.4	99.79			13,338.80

8、存货

(1) 明细情况

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	41,526,011.45		41,526,011.45

原材料			
产成品			
委托加工物资			
在产品			
低值易耗品			
合 计	41,526,011.45		41,526,011.45

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	554,067,362.81		554,067,362.81
原材料	3,619,783.04		3,619,783.04
产成品	15,438,186.76		15,438,186.76
委托加工物资			
在产品			
低值易耗品			
合 计	573,125,332.61		573,125,332.61

9、一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的贷款			
一年内回购的投资款项			
合 计			

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的贷款	15,000,000.00	15,000,000.00	
一年内回购的投资款项			
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交税金及待抵扣增值税	5,578,353.83	60,081,758.43
合 计	5,578,353.83	60,081,758.43

11、债权投资

(1) 明细情况

项 目	年末余额				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债权投资					
合 计					

(续上表)

项 目	年初余额				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债权投资	323,764,122.02			273,764,122.02	50,000,000.00
合 计	323,764,122.02			273,764,122.02	50,000,000.00

(2) 债权投资减值准备

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
年初余额			273,764,122.02	273,764,122.02
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年收回				
本年转回				
本年核销				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
其他变动			-273,764,122.02	-273,764,122.02
年末余额				

12、长期应收款

(1) 明细情况

项 目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款上海荣欣股权转让款				
合 计				

(续上表)

项 目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款上海荣欣股权转让款	148,161,683.80	126,659,923.70	21,501,760.10	8.36%
合 计	148,161,683.80	126,659,923.70	21,501,760.10	

(2) 坏账准备减值情况

坏账准备	第一阶 段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用 损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
年初余额			126,659,923.70	126,659,923.70
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销			126,659,923.70	126,659,923.70
本年核销				
其他变动				
年末余额				

13、长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
晋能广田（朔州）新型建材有限公司	537,912.35			5,445.51		
深圳市广田云投资有限公司	3,630,867.92			-367,317.03		
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司	12,957,697.09			-127,548.33		
设界科技（深圳）有限公司	742,219.34			167.27		

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳广田家科技有限公司						
合计	17,868,696.70			-489,252.58		

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末账面价值	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
晋能广田(朔州)新型建材有限公司			-543,357.86		
深圳市广田云投资有限公司			-3,263,550.89		
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司			-12,830,148.76		
设界科技(深圳)有限公司				742,386.61	
深圳广田家科技有限公司					
合计			-16,637,057.51	742,386.61	

注：深圳广田家科技有限公司初始投资成本 2,500,000.00 元，以成本为限累计确认投资损益-2,500,000.00 元。

14、其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面 余额	公允价值 变动	账面 价值	账面余额	公允价值变动	账面 价值
广州恒大淘宝 足球俱乐部股 份有限公司				100,000,000.00	-100,000,000.00	
合计				100,000,000.00	-100,000,000.00	

15、其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		58,171,864.37
其中：权益工具投资		58,171,864.37
合 计		58,171,864.37

16、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	75,722,108.04	75,722,108.04
2、本年增加金额		
1) 外购		
2) 其他非流动资产转入		
3、本年减少金额	11,962,176.32	11,962,176.32
1) 处置	3,434,293.28	3,434,293.28
2) 合并减少	8,527,883.04	8,527,883.04
4、年末余额	63,759,931.72	63,759,931.72
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	9,047,785.11	9,047,785.11
2、本年增加金额	2,197,650.25	2,197,650.25
1) 计提或摊销	2,197,650.25	2,197,650.25

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额	2,416,204.17	2,416,204.17
1) 处置	431,626.49	431,626.49
2) 合并减少	1,984,577.68	1,984,577.68
4、年末余额	8,829,231.19	8,829,231.19
三、减值准备		
1、年初余额	16,431,307.69	16,431,307.69
2、本年增加金额		
1) 计提		
2) 其他非流动资产转入		
3、本年减少金额	3,941,405.87	3,941,405.87
1) 处置	1,555,598.20	1,555,598.20
2) 合并减少	2,385,807.67	2,385,807.67
4、年末余额	12,489,901.82	12,489,901.82
四、账面价值		
年初账面价值	50,243,015.24	50,243,015.24
年末账面价值	42,440,798.71	42,440,798.71

17、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公工具	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	880,535,090.43	20,044,774.79	11,498,484.36	10,881,159.22	69,068,923.12	992,028,431.92
2、本年增加金额		1,188.95	4,770.55	111,540.64	146,911.50	264,411.64
1) 购置		1,188.95	4,770.55	111,540.64	146,911.50	264,411.64
2) 在建工程转入						
3) 其他增加						
3、本年减少金额	82,249,901.49	17,437,069.07	7,841,107.66	7,280,158.95	65,743,756.35	180,551,993.52
1) 处置或报废		3,085,811.04	302,781.75	3,657,084.39	40,550,130.40	47,595,807.58
2) 合并及其他减少	82,249,901.49	14,351,258.03	7,538,325.91	3,623,074.56	25,193,625.95	132,956,185.94
4、年末余额	798,285,188.94	2,608,894.67	3,662,147.25	3,712,540.91	3,472,078.27	811,740,850.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公工具	电子设备	合 计
二、累计折旧						
1、年初余额	58,342,277.09	15,249,352.35	9,503,189.82	9,980,956.34	32,794,320.54	125,870,096.14
2、本年增加金额	28,064,375.90	793,751.88	599,996.46	223,121.50	4,185,105.34	33,866,351.08
1) 计提	28,064,375.90	793,751.88	599,996.46	223,121.50	4,185,105.34	33,866,351.08
2) 其他增加						
3、本年减少金额	17,001,932.67	13,564,900.02	7,589,166.18	6,791,683.21	34,022,847.68	78,970,529.76
1) 处置或报废		2,919,032.59	287,642.66	3,431,863.09	16,896,553.23	23,535,091.57
2) 合并减少	17,001,932.67	10,645,867.43	7,301,523.52	3,359,820.12	17,126,294.45	55,435,438.19
4、年末余额	69,404,720.32	2,478,204.21	2,514,020.10	3,412,394.63	2,956,578.20	80,765,917.46
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
1) 计提						
3、本年减少金额						
1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
年末账面价值	728,880,468.62	130,690.46	1,148,127.15	300,146.28	515,500.07	730,974,932.58
年初账面价值	822,192,813.34	4,795,422.44	1,995,294.54	900,202.88	36,274,602.58	866,158,335.78

18、在建工程

(1) 明细情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
广田设计中心装修	1,755,073.10		1,755,073.10
其他			
合 计	1,755,073.10		1,755,073.10

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

广田设计中心装修			
其他			
合 计			

19、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	174,768,361.49	174,768,361.49
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	165,058,164.80	165,058,164.80
(1) 处置	165,058,164.80	165,058,164.80
4、年末余额	9,710,196.69	9,710,196.69
二、累计折旧		
1、年初余额	52,090,576.27	52,090,576.27
2、本年增加金额	25,969,997.84	25,969,997.84
(1) 计提	25,969,997.84	25,969,997.84
3、本年减少金额	78,060,574.11	78,060,574.11
(1) 处置	78,060,574.11	78,060,574.11
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,710,196.69	9,710,196.69
2、年初账面价值	122,677,785.22	122,677,785.22

20、无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利技术	商标	特许资质	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	561,311,903.08	35,381,023.71	56,525,627.21	106,209.71	20,000,000.00	673,324,763.71
2、本年增加金 额		40,000.00				40,000.00
1) 购置		40,000.00				40,000.00
2) 在建工程转 入						
3、本年减少金 额	19,325,903.08	3,272,686.58	56,525,627.21	106,209.71		79,230,426.58
1) 处置						
2) 合并减少	19,325,903.08	3,272,686.58	56,525,627.21	106,209.71		79,230,426.58
4、年末余额	541,986,000.00	32,148,337.13			20,000,000.00	594,134,337.13
二、累计摊销						
1、年初余额	89,240,980.11	32,182,571.05	28,205,542.55	92,218.05	8,666,666.58	158,387,978.34
2、本年增加金 额	19,400,024.36	1,676,024.41	6,209,442.66	1,775.97	4,853,823.60	32,141,091.00
1) 计提	19,400,024.36	1,676,024.41	6,209,442.66	1,775.97	4,853,823.60	32,141,091.00
3、本年减少金 额	4,159,954.82	6,358,434.72	34,414,985.21	93,994.02		45,027,368.77
1) 处置						
2) 合并减少	4,159,954.82	6,358,434.72	34,414,985.21	93,994.02		45,027,368.77
4、年末余额	104,481,049.65	27,500,160.74			13,520,490.18	145,501,700.57
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金 额						
1) 计提						
3、本年减少金						

项 目	土地使用权	软件	专利技术	商标	特许资质	合 计
额						
1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
年末账面价值	437,504,950.35	4,648,176.39			6,479,509.82	448,632,636.56
年初账面价值	472,070,922.97	3,198,452.66	28,320,084.66	13,991.66	11,333,333.42	514,936,785.37

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年企业 合并形成	本年减少		年末余额
			处置	其他	
成都市广田华南 装饰工程有限公司	48,508,275.47		48,508,275.47		
深圳广田生态环 境有限公司	14,595,883.90		14,595,883.90		
南京广田柏森实 业有限责任公司	149,180,833.24		149,180,833.24		
深圳广田方特科 建集团有限公司	63,968,273.46		63,968,273.46		
深圳市泰达投资 发展有限公司	151,579,624.46		151,579,624.46		
泰布雷尔有限公 司（哈萨克斯坦）	2,321,965.00		2,321,965.00		
合 计	430,154,855.53		430,154,855.53		

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
成都市广田华南 装饰工程有限公司	48,508,275.47			48,508,275.47		
深圳广田生态环 境有限公司	14,595,883.90			14,595,883.90		
南京广田柏森实 业有限责任公司	149,180,833.24			149,180,833.24		

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳广田方特科 建集团有限公司	63,968,273.46			63,968,273.46		
深圳市泰达投资 发展有限公司	151,579,624.46			151,579,624.46		
泰布雷尔有限公 司（哈萨克斯坦）	2,321,965.00			2,321,965.00		
小 计	430,154,855.53			430,154,855.53		

22、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
装修费	91,494,328.84		73,717,547.01	9,418,363.21	8,358,418.62
其他	222,604.02		48,819.87	173,784.15	
合 计	91,716,932.86		73,766,366.88	9,592,147.36	8,358,418.62

23、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	5,566,580.10	1,391,645.03	3,557,300,581.60	534,128,795.72
预计负债			247,779,139.80	37,166,870.97
可抵扣亏损	589,064,383.50	147,266,095.88	1,956,569,887.66	293,485,483.14
其他权益工具投资 公允价值变动			100,000,000.00	15,000,000.00
租赁负债	9,710,196.69	2,427,549.17	116,891,510.87	18,428,813.43
合 计	604,341,160.29	151,085,290.08	5,978,541,119.93	898,209,963.26

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税 负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
深圳泰达业绩补偿暂时性差异			64,000,000.00	9,599,999.85
使用权资产	9,710,196.69	2,427,549.17	122,677,785.22	18,401,667.79
合 计	9,710,196.69	2,427,549.17	186,677,785.22	28,001,667.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	30,616,375.68	9,036,064,892.50
可抵扣亏损	10,324,674,955.69	683,713,685.79
公允价值变动		253,598,082.90
已计提尚未支付的利息		374,594,916.10
内部交易未实现利润	28,007,403.01	47,516,477.28
小 计	10,383,298,734.38	10,395,488,054.57

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		30,818,115.79	
2024 年	1,093,866.61	56,098,153.87	
2025 年	1,315,457.33	50,105,342.89	
2026 年	7,742,438.16	258,713,087.79	
2027 年	460,051.31	272,663,422.73	
2028 年及以后年度	10,313,418,828.47	15,315,562.72	高新技术企业未弥补亏损最长可在未来 10 年内抵扣
小 计	10,324,030,641.88	683,713,685.79	

24、其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
以房抵债资产（未办妥产权证书）		49,126,174.26

合 计		49,126,174.26
-----	--	---------------

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		1,864,646,427.04
保证借款		704,297,390.83
信用借款		7,800,000.00
保证抵押借款		140,000,000.00
保证抵押质押借款		369,122,935.31
应付票据逾期		565,263,620.30
银行保理及信用证垫付		1,291,563,220.96
合 计		4,942,693,594.44

26、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		428,000,000.00
商业承兑汇票		715,276,174.59
合 计		1,143,276,174.59

27、应付账款

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款项及货款	260,281,212.83	5,676,600,754.95
合 计	260,281,212.83	5,676,600,754.95

28、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
工程款	21,889,266.14	369,855,304.13
产品款	11,251.70	712,300.45

项 目	年末余额	年初余额
合 计	21,900,517.84	370,567,604.58

29、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	合并减少	年末余额
短期薪酬	95,961,739.31	275,111,656.55	338,261,430.94	17,393,589.49	15,418,375.43
离职后福利— 设定提存计划	2,574,435.81	20,027,397.38	22,406,192.76	195,640.43	
辞退福利	427,000.00	47,147,298.50	46,802,800.49	547,222.15	224,275.86
合 计	98,963,175.12	342,286,352.43	407,470,424.19	18,136,452.07	15,642,651.29

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	合并减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	91,565,375.29	254,721,084.41	318,037,943.80	17,259,749.51	10,988,766.39
职工福利费	1,130,879.02	3,450,596.89	4,541,875.91	39,600.00	
社会保险费	588,337.57	6,721,609.97	7,234,737.37	75,210.17	
其中：医疗保险费	543,838.14	6,326,272.40	6,804,328.84	65,781.70	
工伤保险费	41,966.83	315,293.77	355,767.10	1,493.50	
生育保险费	1,932.60	74,193.80	68,791.43	7,334.97	
大病医疗	600.00	5,850.00	5,850.00	600.00	
住房公积金	1,177,611.08	7,100,514.23	8,262,274.18	15,851.13	
工会经费和职工教 育经费	1,499,536.35	3,117,851.05	184,599.68	3,178.68	4,429,609.04
短期带薪缺勤					
短期利润分享计划					
小 计	95,961,739.31	275,111,656.55	338,261,430.94	17,393,589.49	15,418,375.43

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	合并减少	年末余额
基本养老保险	2,515,077.18	19,561,349.18	21,890,396.30	186,030.06	
失业保险费	59,358.63	466,048.20	515,796.46	9,610.37	
小 计	2,574,435.81	20,027,397.38	22,406,192.76	195,640.43	

30、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	11,405,870.56	22,915,177.24
企业所得税	32,466.25	2,561,191.93
代扣代缴个人所得税	16,340,054.98	3,261,849.27
城市维护建设税		2,913,287.15
教育费附加		2,005,360.61
其他	687,286.95	2,293,941.83
合 计	28,465,678.74	35,950,808.03

31、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	5,860,525.06	378,518,875.29
应付股利		277,411.35
其他应付款	2,856,357.66	1,141,343,733.12
合 计	8,716,882.72	1,520,140,019.76

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		23,971,459.97
短期借款应付利息		124,754,162.37
金融机构其他融资利息	5,860,525.06	185,590,641.83
非金融机构借款利息		44,202,611.12
合计	5,860,525.06	378,518,875.29

注：应付利息为银行代公司兑付银行商业承兑汇票产生的利息，已在 2024 年 3 月 27 日从商业承兑汇票保证金中进行划扣。

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利		277,411.35
小 计		277,411.35

(3) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付往来款	2,054,584.51	933,872,757.90
应付保证金及押金	189,296.08	98,247,576.52
应付其他	612,477.07	109,223,398.70
小 计	2,856,357.66	1,141,343,733.12

32、一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	853,850,000.00
一年内到期的租赁负债	9,710,196.69	42,976,764.13
合 计	13,710,196.69	896,826,764.13

33、其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务		556,400.00
待结转销项税	16,282,876.84	437,015,075.43
继续涉入负债-商业汇票背书未终止确认部分	6,713,019.06	80,712,673.17
合 计	22,995,895.90	518,284,148.60

34、长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		395,000,000.00
抵押借款	1,253,211,961.61	628,500,000.00
保证借款		290,100,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	4,000,000.00	853,850,000.00
合 计	1,249,211,961.61	459,750,000.00

抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六 61、所有权或使用权受限制的资产。

35、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年 利息	其他		
租赁付 款额	182,366,480.85				172,539,265.37	9,827,215.48
减：未确 认融资 费用	18,314,270.36				18,197,251.57	117,018.79
减：一年 内到期的 租赁 负债	42,976,764.13	---	---	---	---	9,710,196.69
合 计	121,075,446.36	---	---	---	---	

36、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
其他		7,062,104.06
合 计		7,062,104.06

37、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（减少以“—”表示）	年末余额
-----	------	------------------	------

	发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,537,279,657.00		2,213,682,706.00		2,213,682,706.00	3,750,962,363.00

注：2023 年 7 月 20 日，深圳市中级人民法院依法裁定受理债权人对公司进行重整的申请。2023 年 12 月 22 日，深圳市中级人民法院裁定批准重整计划执行完毕。重整计划中公司实施出资人权益调整，以公司现有总股本 1,537,279,657.00 股为基数，按照每 10 股转增 14.40 股的比例实施资本公积转增股票，共计转增 2,213,682,706.00 股，转增后的股本为 3,750,962,363.00 股。

38、资本公积

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	2,270,733,360.68	3,470,248,130.09	2,213,682,706.00	3,527,298,784.77
其他资本公积	63,053,503.54			63,053,503.54
合 计	2,333,786,864.22	3,470,248,130.09	2,213,682,706.00	3,590,352,288.31

注:本期增加:(1)战略投资人和财务投资人认购转增股票缴纳的认购款 1,414,049,964.40 元;(2)根据重整计划分配给债权人的转增股票的公允价值 2,056,198,165.69 元。

本期减少：详见附注六、37。

39、库存股

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	556,400.00			556,400.00
子公司根据重整计划受偿本公司的股票		19,545,481.05		19,545,481.05
合 计	556,400.00	19,545,481.05		20,101,881.05

(2)其他说明

根据 2014 年第二次临时股东大会决议、第三届董事会第二十八次会议审议通过了《深圳广田装饰集团股份有限公司关于回购注销未达到第二期解锁条件及部分已不符合激励条

件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》以及第三届董事会第四十次会议审议通过了《深圳广田集团股份有限公司关于回购注销未达到第三期解锁条件的限制性股票的议案》，尚未达到解锁条件的限制性股票予以回购，因激励对象陈深先生持有的应被回购注销的限制性股票 200,000 股因司法冻结事宜尚未办理回购注销手续。限制性股票回购日至 2023 年 12 月 31 日公司股权分派调整限制性股票回购价格，调整后激励对象陈深先生尚未回购注销的限制性股票回购价 2.782 元/每股。截止 2023 年 12 月 31 日库存股限制性股票回购义务金额 556,400.00 元。

40、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-85,000,000.00			-85,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-85,000,000.00			-85,000,000.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	13,674,258.22	-14,772,643.55	-1,098,385.33	
其中：外币财务报表折算差额	13,674,258.22	-14,772,643.55	-1,098,385.33	
应收融资款项减值准备				
合计	-71,325,741.78	-14,772,643.55	-1,098,385.33	-85,000,000.00

续上表

项 目	本年发生额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		85,000,000.00		

项 目	本年发生额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：其他权益工具投资公允价值变动		85,000,000.00		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-13,674,258.22		
其中：外币财务报表折算差额		-13,674,258.22		
应收融资款项减值准备				
其他综合收益合计		71,325,741.78		

41、盈余公积

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	380,016,036.69			380,016,036.69
合 计	380,016,036.69			380,016,036.69

42、未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-8,950,788,793.38	-3,639,720,861.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-16,250,199.13	-19,729,527.85
调整后年初未分配利润	-8,967,038,992.51	-3,659,450,389.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,126,750,042.18	-5,307,588,603.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	85,000,000.00	
年末未分配利润	-6,925,288,950.33	-8,967,038,992.51

43、营业收入/营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	997,711,996.24	1,338,382,972.61	3,527,265,922.12	5,109,968,509.84
其他业务收入	4,780,963.59	5,605,013.84	36,461,832.57	36,802,858.19
合 计	1,002,492,959.83	1,343,987,986.45	3,563,727,754.69	5,146,771,368.03

(1) 本公司按产品的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
装饰施工	817,367,658.90	1,171,700,010.08
装饰设计	56,371,135.04	40,715,075.90
土建施工	123,784,523.06	125,967,886.63
工程金融	188,679.24	
小 计	997,711,996.24	1,338,382,972.61

(2) 本公司按地区的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
国内	997,711,996.24	1,336,422,536.38
其中：华东地区	213,969,046.07	323,871,834.29
华北地区	33,821,308.00	67,380,955.74
华南地区	503,626,110.67	647,840,443.29
华中地区	11,787,120.53	45,164,781.28
东北地区	2,310,138.31	11,519,416.75
西北地区	67,792,338.69	59,152,400.81
西南地区	164,405,933.97	181,492,704.22
海外		1,960,436.23

小 计	997,711,996.24	1,338,382,972.61
-----	----------------	------------------

44、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,244,929.79	6,498,392.94
教育费附加	2,786,670.52	5,394,129.92
印花税	364,243.94	1,839,369.53
房产税	1,624,238.78	1,177,086.83
其他	1,119,111.07	994,027.43
合 计	8,139,194.10	15,903,006.65

45、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	74,565,132.57	80,877,525.71
租赁费	1,914,789.65	1,365,930.54
业务费	2,120,626.50	2,989,269.44
差旅费	723,513.18	871,932.28
办公费	486,324.60	238,343.29
汽车费用	271,168.26	356,857.33
折旧与摊销	955,609.70	1,241,094.77
使用权资产折旧	1,079,652.56	5,339,520.12
快递费	162,437.86	269,390.99
广告宣传费		994.00
展览费		2,376.24
其他	2,126,945.62	5,701,999.77
合 计	84,406,200.50	99,255,234.48

46、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	94,765,356.60	86,065,165.66
折旧与摊销	126,602,981.25	74,212,060.95

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产折旧	22,611,548.72	9,146,284.03
咨询费	28,432,851.34	9,055,850.02
租赁费	2,685,286.00	4,566,865.87
差旅费	1,082,721.53	849,881.18
业务费	5,804,672.17	4,497,678.93
办公费	3,540,163.05	2,344,788.24
会议费	360,705.16	32,738.53
水电费	4,802,206.88	4,671,682.69
汽车费用	1,341,565.79	717,895.75
物管费	3,942,441.03	3,332,629.53
其他	25,322,942.42	17,260,092.68
合 计	321,295,441.94	216,753,614.06

47、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,276,437.72	41,021,654.38
直接材料	8,661,223.75	59,249,585.00
折旧与摊销	1,631,094.01	2,429,637.23
使用权资产折旧	430,388.40	9,111,630.72
差旅费		23,376.33
租赁费		27,000.00
会议费		9,492.89
其他	340,362.45	374,093.80
合 计	28,339,506.33	112,246,470.35

48、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	543,830,083.57	439,225,702.65
利息收入	-7,825,503.76	-9,034,064.57
利息资本化金额		

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	4,596,927.59	-3,822,009.53
手续费及其他	625,872.39	7,138,206.71
合 计	541,227,379.79	433,507,835.26

49、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,181,848.57	3,005,377.68	1,181,848.57
代扣个人所得税手续费返还	159,564.89	187,581.11	
重组收益	4,607,556,006.55		4,607,556,006.55
合 计	4,608,897,420.01	3,192,958.79	4,608,737,855.12

注：本年计入其他收益的政府补助情况详见附注六、63 之说明。

50、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-489,252.58	-1,340,418.39
处置长期股权投资产生的投资收益	429,536,855.72	-2,275,479.75
金融工具持有期间的投资收益		
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
处置金融工具取得的投资收益		
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益		
债务重组收益	30,129,170.71	4,571,238.64
短期理财收益	269,168.75	
合 计	459,445,942.60	955,340.50

注：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 1,492,551,973.24 元。

51、公允价值变动收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）		-78,537,252.81
其中：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益		-78,537,252.81
合 计		-78,537,252.81

52、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	1,107,257.39	917,685,234.05
应收账款减值损失	-531,940,515.01	-3,679,309,339.59
其他应收款坏账损失	47,785,191.09	-22,273,674.47
其他流动资产减值损失	125,000.00	910,484.33
长期应收款坏账损失		1,284,728.25
合 计	-482,923,066.53	-2,781,702,567.43

53、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-53,562,987.03
投资性房地产减值损失		-12,489,901.82
合同资产减值损失	428,344,139.94	-230,162,615.98
合 计	428,344,139.94	-296,215,504.83

54、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-16,199,137.64	-104,814.95	-16,199,137.64
其他非流动资产处置收益	23,569,994.40	-4,684,347.12	23,569,994.40
合 计	7,370,856.76	-4,789,162.07	7,370,856.76

55、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	17,843.19	9,911.51	17,843.19
违约金	9,041,884.13	5,099,714.84	9,041,884.13
其他	48,710.22	443,494.89	48,710.22
合 计	9,108,437.54	5,553,121.24	9,108,437.54

56、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠		60,000.00	
非流动资产毁损报废损失	605,479.99	325,113.87	605,479.99
违约金	9,549,127.64	35,834,922.94	9,549,127.64
滞纳金及赔款支出	34,101,058.17	6,085,816.48	34,101,058.17
劳动仲裁经济补偿金		4,000,000.00	
诉讼费用等	4,994,296.67		4,994,296.67
预提合同违约风险	929,468,351.86		929,468,351.86
其他	224,378.75	42,916.82	224,378.75
合 计	978,942,693.08	46,348,770.11	978,942,693.08

57、所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,406,401.50	1,059,324.14
递延所得税费用	721,320,456.52	-103,475,662.19
合 计	723,726,858.02	-102,416,338.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,726,398,287.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	408,959,743.17
子公司适用不同税率的影响	-3,111,911.44

项 目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-34,901.65
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,011,141.66
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-58,287,107.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-828,418,574.47
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,205,601,429.15
研发费用加计扣除	-1,992,961.28
所得税费用	723,726,858.02

58、其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见附注六、40 之说明。

59、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,825,503.76	9,034,064.57
政府补助	1,181,848.57	3,005,377.68
受限资金	178,426,766.48	
押金、保证金等收款	7,335,636.06	34,978,980.42
违约金	9,041,884.13	
往来款及其他	281,748,785.51	651,132,981.45
合 计	485,560,424.51	698,151,404.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	106,185,006.97	143,052,213.02
往来款	396,864,107.52	224,694,245.67
押金、备用金及保证金	38,761,338.02	11,616,474.82
违约金	20,664,621.91	34,122,251.46

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1,548,470.73	10,678,859.31
合 计	564,023,545.15	424,164,044.28

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司及其他营业单位减少的现金净额	8,195,152.01	
合 计	8,195,152.01	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得非金融机构借款		654,180,000.00
合 计		654,180,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本息	8,838,884.97	3,388,937.71
归还非金融机构借款		30,000,000.00
合 计	8,838,884.97	33,388,937.71

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,002,671,429.94	-5,556,185,272.81
加: 资产减值准备	-428,344,139.94	296,215,504.83
信用减值准备	482,923,066.53	2,781,702,567.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,866,351.08	50,094,944.11
使用权资产折旧	25,969,997.84	26,045,288.16
无形资产摊销	32,141,091.00	34,168,902.94

补充资料	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	73,766,366.88	17,031,470.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-7,370,856.76	4,789,162.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	587,636.80	315,202.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		78,537,252.81
财务费用(收益以“-”号填列)	543,830,083.57	439,225,702.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-459,445,942.60	-955,340.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	745,299,675.01	-99,568,868.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-23,850,897.79	-3,906,793.22
存货的减少(增加以“-”号填列)	314,635,386.75	230,978,863.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,253,562,363.17	1,904,253,136.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,865,676,780.02	-1,346,641,922.35
其他	176,431,869.97	243,557,600.02
经营活动产生的现金流量净额	-99,003,298.57	-900,342,599.70
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	101,625,064.02	74,769,185.41
减: 现金的期初余额	74,769,185.41	181,505,138.24
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,855,878.61	-106,735,952.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
1) 现金	101,625,064.02	74,769,185.41

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	161,796.10	1,813,734.84
可随时用于支付的银行存款	101,463,267.92	72,955,450.57
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	101,625,064.02	74,769,185.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

61、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末			年初		受限情况
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	
货币资金	36,305,455.74	36,305,455.74	法院冻结、 保证金及定 期存款等	628,647,069.45	628,647,069.45	质押、法 院冻结 等
交易性金 融资产				5,000,000.00	5,000,000.00	借款保 证金
应收账款				1,086,211,737.02	733,325,950.29	质押借 款
固定资产	784,958,419.26	719,116,204.99	抵押借款	913,266,497.05	854,734,912.29	抵押借 款
无形资产	541,986,000.00	437,504,950.35	抵押借款	541,986,000.00	456,526,904.67	抵押借 款
合 计	1,363,249,875.00	1,192,926,611.08		3,175,111,303.52	2,678,234,836.70	

62、外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算成人民币余额
-----	--------	------	------------

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	293.61	7.0827	2,079.55

63、政府补助

(1) 明细情况

1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
高新技术企业扶持款	100,000.00	其他收益	高新技术企业扶持款
深圳市社会保险基金管理局 2022 年一次性留工培训补助	136,250.00	其他收益	收深圳市社会保险基金管理局 2022 年一次性留工培训补助
2023 年高新技术企业培育资助	100,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会高新处报 2023 年高新技术企业培育资助第一批资助资金第 1 次拨款深科技创新资〔2023〕11 号 20230073
深圳市宝安区工业和信息化局 2022 年困难企业企稳回升补充奖励项目	282,150.00	其他收益	深圳市宝安区工业和信息化局 2022 年困难企业企稳回升补充奖励项目
2022 年规上工业企业健康发展奖励	136,295.00	其他收益	深圳市宝安区工业和信息化局 2022 年规上工业企业健康发展奖励
研发投入补贴	366,200.00	其他收益	深圳宝安区科技创新局研发投入补贴
稳岗补贴	19,088.80	其他收益	稳岗补贴
其他	41,864.77	其他收益	其他
小 计	1,181,848.57		

64、金融资产转移

(1) 已转移但未整体终止确认的金融资产

本年，本公司向供应商背书转让商业汇票，本公司认为，其中账面价值人民币 671.30 万元（2022 年 12 月 31 日：5,711.01 万元）应收票据于背书时并未转移与应收票据有关的绝

大部分风险和报酬，不符合金融资产终止确认条件，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，因背书转让而继续涉入负债确认为其他流动负债。

65、租赁

（1）本集团作为承租人

①本年度简化处理的短期租赁和低价值租赁费用为 2,997,511.18 元。

（2）本集团作为出租人

①经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
盛华大厦出租	1,573,661.72	1,573,661.72
方特办公楼出租	1,817,733.04	1,817,733.04
合 计	3,391,394.76	3,391,394.76

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年无增减非同一控制下合并。

2、同一控制下企业合并

本年无增减同一控制下合并。

3、其他

2023 年 12 月 15 日，本公司与深圳广资企业管理有限公司签订股权转让协议，本公司向深圳广资企业管理有限公司转让其所持有的标的公司（非保留子公司）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，深圳广资企业管理有限公司于交割日取得目标股权，即自本合同签署生效之日起，目标股权即转让予深圳广资企业管理有限公司，深圳广资企业管理有限公司即有权根据法律法规、公司章程及本合同的约定行驶相应的股东权利，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，本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, 本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企业管理有限公司 100% 的股权, 根据协议约定 “自本协议签署生效之日起, 标的股权即转让予光大兴陇信托有限责任公司, 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, 承担相应的风险及亏损”。

另外, 2023 年 12 月 22 日, 广东省深圳市中院人民法院裁定《深圳广田集团股份有限公司重整计划》已执行完毕, 终结深圳广田集团股份有限公司破产重整程序。

本公司自 2023 年 12 月 22 日起, 本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。

非保留子公司明细如下:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳广田智能科技有限公司	深圳	深圳	智能家居	41.00		设立
深圳市广融工程产业基金管理有限公司	深圳	深圳	产业基金运营	100.00		设立
成都市广田华南装饰工程有限公司	西南地区	成都	建筑装饰	51.00		非同一控制下企业合并
深圳广田方特科建集团有限公司	华南地区	深圳	建筑幕墙	51.00		非同一控制下企业合并
南京广田柏森实业有限责任公司	华东地区	南京	建筑装饰	70.00		非同一控制下企业合并
深圳广田生态环境有限公司	华南地区	深圳	园林	99.00	1.00	非同一控制下企业合并
广田装饰集团(澳门)有限公司	澳门	澳门	建筑装饰	99.00		设立
广田海外集团有限公司	境外	香港	建筑装饰	100.00		设立
深圳广田定制精装设计工程有限公司	深圳	深圳	建筑装饰	99.00	1.00	设立
深圳市泰达投资发展有限公司	华南地区	泉州	建筑业	99.00	1.00	非同一控制下企业合并
深圳市广融实业发展有限公司	深圳	深圳	金融业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市明弘股权投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	投资	90.09		设立
深圳广维科技服务有限公司	深圳	深圳	智能家居	100.00		设立
深圳广实投资有限公司	深圳	深圳	投资	100.00		设立

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市广田幕墙有限公司	深圳	深圳	建筑幕墙	100.00		设立
深圳市广田建筑装饰设计研究院	深圳	深圳	装饰设计	100.00		设立
深圳广田供应链管理有限公司	深圳	深圳	商业	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	742,386.61	17,868,696.70
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	167.27	-1,340,418.39
其他综合收益		
综合收益总额	167.27	-1,340,418.39

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收款项的 47.97% 源于余额前五名客户。本公司对应收款项余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 0 元。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,253,211,961.61	1,607,390,239.69	54,318,820.86	108,155,241.71	1,444,916,177.12
应付票据					
应付账款	260,281,212.83	260,281,212.83	260,281,212.83		
其他应付	8,716,882.72	8,716,882.72	8,716,882.72		

项 目	年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
款					
小 计	1,522,210,057.16	1,876,388,335.24	323,316,916.41	108,155,241.71	1,444,916,177.12

(续上表)

项 目	年初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	6,256,050,573.87	6,950,280,780.06	5,893,598,241.93	1,056,682,538.13	
应付票据	1,143,276,174.59	1,143,276,174.59	1,143,276,174.59		
应付账款	5,676,600,754.95	5,676,600,754.95	5,676,600,754.95		
其他应付 款	1,520,140,019.76	1,520,140,019.76	1,520,140,019.76		
小 计	14,596,067,523.17	15,290,297,729.36	14,233,615,191.23	1,056,682,538.13	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,253,211,961.61元(2022年12月31日：人民币794,750,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要业务于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、62之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			45,782,536.00	45,782,536.00
（1）权益工具投资				
（2）光信·光祺·鼎新 1 号服务信托受益权份额			45,782,536.00	45,782,536.00
（二）其他权益工具投资				
（三）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			45,782,536.00	45,782,536.00

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用市场法估值作为计算估值的依据。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用成本法作为计算估值的依据。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市特区建工集团有限公司	深圳	公共设施管理业	50 亿元	22.00	22.00

本公司的最终控制方是深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司	十二个月内处置的联营公司
深圳广田家科技有限公司	十二个月内处置的联营公司

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳广田高科新材料有限公司	原兄弟公司之控股公司
深圳市广田环保涂料有限公司	原兄弟公司
广田置业有限公司	原兄弟公司
深圳广田物业服务有限公司	原兄弟公司
深圳广田云万家科技有限公司	子公司之联营公司
深圳市广田云软装艺术科技有限公司	联营企业之子公司
深圳广田酒店餐饮管理有限公司	原兄弟公司之控股公司
深圳深九国际物流有限公司	原兄弟公司之控股公司
广田控股集团有限公司	原控股股东
深圳市瑞迪投资发展有限公司	高管控制的企业
深圳璟嘉科技有限公司	最近十二个月内高管近亲属控制的企业
深圳市建设(集团)有限公司	兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市天健工程技术有限公司	兄弟公司之控股公司
郭文宁	公司高级管理人员
王宏坤	公司高级管理人员
叶益元	公司高级管理人员
常喜哲	公司高级管理人员
胡明晖	公司高级管理人员

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市广田环保涂料有限公司	采购商品、接受劳务	5,111,561.93	1,833,820.05
深圳广田物业服务有限公司	采购商品、接受劳务	10,076,019.96	7,723,198.77
深圳广田酒店餐饮管理有限公司	采购商品、接受劳务	957,279.90	1,181,028.58
深圳广田高科新材料有限公司	采购商品、接受劳务	3,215,103.68	517,841.39
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司	采购商品、接受劳务	47,948.72	10,880.00
深圳市广田云软装艺术科技有限公司	采购商品、接受劳务	10,210.50	26,407,410.04

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳朗泓房地产有限公司	销售商品、提供劳务		2,070,751.32
深圳深九国际物流有限公司	销售商品、提供劳务		100,288,764.47
深圳市建设（集团）有限公司	销售商品、提供劳务		16,713.25
深圳市天健工程技术有限公司	销售商品、提供劳务	95,120.09	59,246.23

(2) 关联租赁情况

①公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广田控股集团有限公司	房屋建筑物		1,784,226.00
深圳广田云万家科技有限公司	房屋建筑物	1,178,017.94	2,845,317.25

②公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
深圳广田高科新材料有限公司	房屋建筑物	333,432.16	382,798.96

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,561.08 万元	1,216.47 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	深圳深九国际 物流有限公司	42,000.00	42,000.00	37,885,860.13	24,511,886.49
	深圳广田高科 新材料有限公司			394,446.44	394,446.44
	深圳广田物业 服务有限公司	98,127.92	4,906.40	98,477.92	4,923.90
	深圳广田云万 家科技有限公司	38,296.00	38,296.00	38,296.00	28,321.54
	深圳市建设(集 团)有限公司	16,253.26		16,253.26	987.27
小 计		194,677.18	85,202.40	38,433,333.75	24,940,565.64
合同资产					
	深圳深九国际 物流有限公司			55,893,594.77	21,235,091.13
小 计				56,683,062.42	21,540,549.18
预付款项					

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海友迪斯数字识别系统股份有限公司			36,728.72	
	深圳广田高科新材料有限公司			439,852.60	
小 计				476,581.32	
其他应收款					
	深圳广田高科新材料有限公司	58,554.30	585.54	64,554.30	2,385.54
	深圳市瑞迪投资发展有限公司			9,000,000.00	7,200,000.00
	深圳广田云万家科技有限公司			180,063.85	9,003.19
	深圳璟嘉科技有限公司			70,600.00	3,530.00
小 计		58,554.30	585.54	9,315,218.15	7,214,918.73

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	深圳广田高科新材料有限公司		17,958,941.77
	深圳市广田环保涂料有限公司		4,335,207.61
	广田置业有限公司		6,890,117.45
	深圳广田物业服务有限公司	1,021,827.83	433,413.83
	深圳广田云万家科技有限公司		300,000.00
	深圳市广田软装艺术科技有限公司		20,628,108.22
	上海友迪斯数字识别系统股份有限公司		186,485.44
	深圳广田酒店餐饮管理有限公司	211,967.60	1,324.00
小 计		1,233,795.43	50,733,598.32
合同负债			

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	深圳深九国际物流有限公司		444,576.95
	深圳广田家科技有限公司		10,910.00
小 计			455,486.95
应付票据			
	深圳广田高科新材料有限公司		8,645,241.21
	深圳市广田环保涂料有限公司		3,979,663.81
小 计			12,624,905.02
其他应付款			
	深圳市广田环保涂料有限公司		81,833.50
	广田控股集团有限公司		173,911,286.05
	深圳市广田云软装艺术科技有限公司		282,512.41
	上海友迪斯数字识别系统股份有限公司		42,548.80
	郭文宁		14,666.60
	王宏坤		2,722.00
	叶益元		7,115.17
	常喜哲		658,544.46
	胡明晖		64,369.00
小 计			175,065,597.99

7、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广田控股集团有限公司	债权转让		640,260,340.39

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

(1) 未申报债权

2023 年 11 月 28 日，深圳市中级人民法院裁定批准公司重整计划，根据《企业破产法》

的规定，未申报债权在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。因此，对于未申报债权，将根据预计的债权金额依照重整计划同类债权的受偿方案预留相应偿债资源，其债权获确认后按同类债权的清偿条件受偿。未申报债权主要包括：1、广田集团财务账面已有记载但债权人未申报的债权；2、因在重整程序中解除双方均未履行完毕合同，可能导致合同相对方就其遭受的实际损失向广田集团主张权利的情况，从而可能形成的债权；3、其他广田集团可能承担偿付责任但未进行申报的债权。

根据重整计划应向其分配的现金将予以预留于管理人银行账户，未申报债权经确认后，由管理人予以支付。根据重整计划应向其分配的股票和信托受益权份额将提存至管理人指定的银行账户、证券账户或由管理人指定主体持有，提存的偿债股票或信托受益权份额自深圳中院裁定受理广田集团重整之日起满三年，债权人仍未主张债权的，视为放弃受领偿债资源的权利。已提存的信托受益权份额（及其对应提存的偿债资源）归属于公司；抵债股票后续由公司股东大会决议处理或处置变现用于补充上市公司流动资金。

（2）未决诉讼

截止 2023 年 12 月 31 日，公司仍有部分诉讼案件处于尚未开庭审理、尚未出具判决结果、判决结果尚未生效等阶段。根据《企业破产法》第九十二条“经人民法院裁定批准的重整计划，对债务人和全体债权人均有约束力。债权人未依照本法规定申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。”；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《重整计划》已经预留了相关偿债资源，未结诉讼事项预计不会对期后利润产生重大影响。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司冻结的货币资金为 14,885,305.87 元。

十四、其他重要事项

（一）债务重组主要过程

2022 年 5 月 30 日，公司收到债权人深圳风铭顺金属制品有限公司（下称“申请人”）发来的《重整及预重整申请通知书》，申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，于 2022 年 5 月 30 日向深圳市中级人民法院（下称“深圳中院”）申请对公司进行重整，并申请启动预重整程序。

2023 年 7 月 24 日，公司收到深圳市中级人民法院送达的《民事裁定书》【（2022）粤

03 破申 879 号】和《决定书》【（2023）粤 03 破 265 号】，深圳中院裁定受理深圳风铭顺金属制品有限公司对公司的重整申请，并指定广东卓建律师事务所担任广田集团管理人。

2023 年 11 月 27 日，公司第二次债权人会议表决通过了《深圳广田集团股份有限公司重整计划（草案）》，出资人组会议表决通过了《深圳广田集团股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

2023 年 11 月 28 日，公司收到深圳中院送达的《民事裁定书》【（2023）粤 03 破 265 号】，深圳中院裁定批准《深圳广田集团股份有限公司重整计划》，并终止公司重整程序。

2023 年 12 月 22 日，深圳中院作出《民事裁定书》【（2023）粤 03 破 265 号】，裁定确认重整计划已执行完毕并终结广田集团重整程序。

（二）重整计划的主要内容

（1）广田集团以总股本 1,537,279,657 股为基数，按照每 10 股转增 14.40 股的比例实施资本公积转增股本，转增 2,213,682,706 股股票。该等转增的股票不向原股东（原股东指：若后续重整计划被法院裁定批准并确定资本公积转增股本股权登记日后，截至资本公积转增股权登记日，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的广田集团全体股东）进行分配，其用途如下：

1、合计 897,772,449 股股票将用于向广田集团普通债权人抵偿债权，偿债股票的价格为 10.50 元/股。

2、本案由深圳市特区建工集团有限公司作为产业投资人，深圳市高新投集团有限公司、深圳前海基础设施投资基金管理有限公司及中原信托有限公司及其指定主体作为财务投资人共同参与本案的重整投资。因此，除前述用于向普通债权人抵偿债务的股票外，剩余 1,315,910,257 股股票将由重整投资人分别受让并支付相应对价，合计占重整后广田集团总股本 35.08%。

（2）有财产担保债权（含建设工程优先债权）的调整与清偿方案如下：

1、担保财产之中的广田大厦属于保留资产，按照广田大厦模拟清算评估价值依次确定建设工程优先债权以及各顺位抵押债权的优先受偿金额。

①由于广田大厦的模拟清算评估价值足以全额覆盖建设工程优先债权，因此建设工程优先债权不作调整，在重整计划执行期限内，一次性全额现金清偿。

②扣除建设工程优先债权对应优先受偿金额后，有财产担保债权以其获法院裁定确认的金额，在广田大厦剩余模拟清算评估价值范围内，按照抵押担保的先后登记顺位确定留债本金金额，并予以留债清偿。对于留债的每家有财产担保债权人，留债期限为 8 年，按照全国银行间同业拆借中心公布的 5 年期以上贷款市场报价利率（LPR）下浮 180BP 确定留债利率，留债期限内每年付息两次。前 5 年期间每季度偿还本金 50 万元。按照前 5 年本金偿还情况

确定剩余本金金额，并于后 3 年期间内清偿完毕，其中第 6 年偿还 30%，第 7 年偿还 30%，第 8 年偿还 40%。

2、担保财产为银行保证金的有财产担保债权，就银行保证金优先受偿。未获优先受偿的部分作为普通债权，按照普通债权的调整及受偿方案获得清偿。

3、担保财产中已设定质押的应收账款及商业承兑汇票等资产属于非保留资产，与其他非保留资产一并转入信托计划。相应财产担保债权人按照法院裁定确认的有财产担保债权金额，等额获得优先受益权份额。在后续信托计划执行过程中，该等债权人就应收账款或商业承兑汇票的处置回收金额优先受偿，未获优先受偿的债权部分按照普通债权的调整及受偿方案获得清偿。

(3) 劳务债权按照法院裁定确认债权金额的 8% 获得现金清偿。剩余 92% 的劳务债权按照债权金额，等额获得优先受益权份额。在后续信托计划执行过程中，以单个工程项目（施工合同编号）为单位，针对该项目形成的对于广田集团的劳务债权，就广田集团对工程发包方享有的应收账款的回收处置金额优先受偿，未获优先受偿的债权部分按照普通债权的调整及受偿方案获得清偿。

(4) 职工债权不作调整，在重整计划执行期限内，一次性全额现金清偿。

(5) 税款债权不作调整，在重整计划执行期限内，一次性全额现金清偿。

(6) 普通债权的调整与清偿方案如下：普通债权以债权人单位，每家普通债权人债权金额 8 万元（含 8 万元）以下部分，由广田集团在重整计划执行期限内以现金方式一次性清偿完毕。超过 8 万元的部分，将按照以下方式进行清偿：

1、每家普通债权人每 100 元普通债权分得 6.535 股股票，股票的抵债价格为 10.50 元/股。

2、每家普通债权人每 100 元债权分得 31.38 份一般受益权份额。通过现金、股票以及信托受益权份额等综合清偿的方式，普通债权获得 100% 清偿。

(7) 保留资产及非保留资产范围

1、保留资产范围

为了保持广田集团未来持续经营能力，对于涉及在建的工程项目有关应收账款、合同资产和存货以及广田大厦、办公设备等资产作为保留资产，用于公司未来经营。

2、非保留资产范围

广田集团截至重整受理日银行账户中存有的货币资金用于清偿各类债权。除前述保留资产以及货币资金之外，其余资产作为非保留资产予以剥离，由信托计划承接，不再属于上市公司名下资产范围。

(三) 重整计划的执行情况

根据广田集团向管理人及深圳中院提交的《执行报告》和管理人向深圳中院提交的《监督报告》，重整计划执行具体情况如下：

1、重整投资人根据重整计划应支付的受让股票的对价已支付完毕，应当由重整投资人受让的股票已划转至管理人账户。

截至 2023 年 12 月 20 日，管理人银行账户已收到深圳市特区建工集团有限公司等 5 家重整投资人支付的总金额为 1,414,049,964.40 元的全部重整投资款。2023 年 12 月 19 日，广田集团资本公积转增股本实施完成，转增出的共计 2,213,682,706 股股票已直接登记至管理人开立的证券账户，其中应由重整投资人受让的 1,315,910,257 股股票已经提存于管理人账户。

2、广田集团已经与信托公司签订设立信托计划的《信托合同》。2023 年 12 月 19 日，广田集团与本案依法确定的信托公司光大兴陇信托有限责任公司签署《光信·光祺·鼎新 1 号服务信托之信托合同》，约定以广田集团对经营平台公司所享有的债权及股权作为信托财产设立信托，债权人将根据重整计划的规定通过获得信托受益权份额实现债权清偿。

3、应当进行现金偿付的各类债权已获得清偿或用于清偿的现金已提存至管理人银行账户。截至 2023 年 12 月 20 日，重整投资人已将总金额为 1,414,049,964.40 元的重整投资款支付至管理人指定的银行账户。广田集团重整有关债权清偿所需偿债现金共计 974,354,156.99 元，已按照重整计划的规定进行分配或提存至管理人账户。

4、应当向债权人分配的抵债股票已经提存至管理人账户。2023 年 12 月 19 日，广田集团资本公积转增股本已完成且转增出的共计 2,213,682,706 股股票已直接登记至管理人开立的证券账户，其中拟用于清偿债务的 897,772,449 股已经提存于管理人账户。

2023 年 12 月 20 日，广田集团向管理人及深圳中院提交了《执行报告》，广田集团在执行期限内完成了重整计划规定的执行工作，请求深圳中院裁定确认重整计划执行完毕，并终结重整程序。同日，管理人向深圳中院提交《监督报告》，认为广田集团执行重整计划符合法律、法规的相关规定，按照重整计划的标准，重整计划已经执行完毕。2023 年 12 月 22 日，深圳中院作出《民事裁定书》【（2023）粤 03 破 265 号】，裁定确认重整计划已执行完毕并终结广田集团重整程序。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	80,690,136.18	3,919,942,028.87
1 至 2 年	644,143.25	2,698,215,665.94
2 至 3 年	3,464,980.31	1,152,526,006.60
3 至 4 年	626,664.20	414,915,524.10
4 至 5 年	2,393,525.00	243,471,090.52
5 年以上	1,735,078.60	945,451,689.11
小 计	89,554,527.54	9,374,522,005.14
减：坏账准备	14,180,128.13	6,596,445,472.21
合 计	75,374,399.41	2,778,076,532.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,554,527.54	100.00	14,180,128.13	15.83	75,374,399.41
其中：					
建筑装饰业务组合	89,456,399.62	99.89	14,175,221.73	15.85	75,281,177.89
其他业务组合	98,127.92	0.11	4,906.40	5.00	93,221.52
合 计	89,554,527.54	—	14,180,128.13	—	75,374,399.41

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,381,988,544.16	68.08	4,876,435,889.24	76.41	1,505,552,654.92
按组合计提坏账准备	2,992,533,460.98	31.92	1,720,009,582.97	57.48	1,272,523,878.01
其中：					
建筑装饰业务组合	2,992,434,983.06	99.99	1,720,004,659.07	57.48	1,272,430,323.99
其他业务组合	98,477.92	0.01	4,923.90	5.00	93,554.02
合计	9,374,522,005.14	——	6,596,445,472.21	——	2,778,076,532.93

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国恒大集团及其附属子公司	6,113,900,590.74	4,707,703,454.86				
遵义道桥建设(集团)有限公司	191,111,038.08	95,555,519.04				
广安市金福国际大酒店投资有限公司	29,997,425.28	26,197,425.28				
深圳广田智能科技有限公司	240,000.00	240,000.00				
广田建设工程有限公司	46,739,490.06	46,739,490.06				
合计	6,381,988,544.16	4,876,435,889.24				

②组合中,按建筑装饰业务组合计提坏账准备的应收账款

逾期天数	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收进度款项			
其中:信用期内	45,369,266.59	1,251,178.80	2.76

逾期天数	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期 1 年以内	20,710,646.43	3,814,477.94	18.42
逾期 1-2 年	332,799.53	76,337.61	22.94
逾期 2-3 年	2,703,260.95	2,248,088.00	83.16
逾期 3-4 年	356,157.28	262,549.98	73.72
逾期 4-5 年	1,773,954.04	1,651,193.00	93.08
逾期 5 年以上	650,221.93	650,221.93	100.00
应收结算款项			
其中：信用期内	12,310,256.62	58,059.77	0.47
逾期 1 年以内	67,534.77	44,120.37	65.33
逾期 1-2 年	41,375.75	41,375.75	100.00
逾期 2-3 年	404,193.61	404,193.61	100.00
逾期 3-4 年	251,868.14	251,868.14	100.00
逾期 4-5 年	466,951.96	153,377.46	32.85
逾期 5 年以上	722,810.63	722,810.63	100.00
应收质保金款项			
其中：信用期内	1,952,130.29	1,429,945.89	73.25
逾期 1 年以内	182,173.55	182,173.55	100.00
逾期 1-2 年	269,967.98	269,966.98	100.00
逾期 2-3 年	357,525.75	129,978.50	36.36
逾期 3-4 年	18,638.78	18,638.78	100.00
逾期 4-5 年	152,619.00	152,619.00	100.00
逾期 5 年以上	362,046.04	362,046.04	100.00
小 计	89,456,399.62	14,175,221.73	15.85

③组合中，按其他业务组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,127.92	4,906.40	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
小 计	98,127.92	4,906.40	5.00

④按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,720,009,582.97		4,876,435,889.24	6,596,445,472.21
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	178,813,852.90		193,895,607.31	372,709,460.21
本年转回				
本年转销	1,884,643,307.74		5,070,331,496.55	6,954,974,804.29
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	14,180,128.13			14,180,128.13

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	4,876,435,889.24	193,895,607.31		5,070,331,496.55		
按组合计提坏账准备	1,720,009,582.97	178,813,852.90		1,884,643,307.74	14,180,128.13	
小计	6,596,445,472.21	372,709,460.21		6,954,974,804.29	14,180,128.13	

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 92,614,382.06 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 45.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,055,109.10 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		21,930,000.00
其他应收款	564,319,059.15	340,910,435.41
合计	564,319,059.15	362,840,435.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	564,319,933.05	1,650,360,074.10
1 至 2 年	7,700.00	18,289,544.11
2 至 3 年	22,100.00	10,417,066.85
3 至 4 年		25,346,179.87
4 至 5 年		13,095,466.88
5 年以上		5,923,080.07
小计	564,349,733.05	1,723,431,411.88
减：坏账准备	30,673.90	1,360,590,976.47

账 龄	年末余额	年初余额
合 计	564,319,059.15	362,840,435.41

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收股利		21,930,000.00
押金保证金	2,217,802.88	74,005,002.85
内部往来款	20,945,221.62	1,555,226,372.37
往来款（不含内部往来）	541,186,708.55	46,713,995.06
股权转让款		9,000,000.00
其他		16,556,041.60
小 计	564,349,733.05	1,723,431,411.88
减：坏账准备	30,673.90	1,360,590,976.47
合 计	564,319,059.15	362,840,435.41

③按坏账准备计提方法分类披露

种 类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	541,134,991.08	95.89			541,134,991.08
其中：应收股利					
其他应收款	541,134,991.08	95.89			541,134,991.08
按组合计提坏账准备	23,214,741.97	4.11	30,673.90	0.13	23,184,068.07
其中：其他应收款	23,214,741.97	4.11	30,673.90	0.13	23,184,068.07
合 计	564,349,733.05		30,673.90		564,319,059.15

(续上表)

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,366,899,942.43	79.31	1,342,773,770.73	98.23	24,126,171.70
其中：应收股利	21,930,000.00	1.27			21,930,000.00

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其他应收款	1,344,969,942.43	78.04	1,342,773,770.73	99.84	2,196,171.70
按组合计提坏账准备	356,531,469.45	20.69	17,817,205.74	5.00	338,714,263.71
其中：其他应收款	356,531,469.45	20.69	17,817,205.74	5.00	338,714,263.71
合计	1,723,431,411.88		1,360,590,976.47		362,840,435.41

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收股利	21,930,000.00					
应收子公司股利	21,930,000.00					
其他应收款	1,344,969,942.43	1,342,773,770.73				
中国恒大集团及其附属子公司	9,548,572.61	7,352,400.91				
深圳广田智能科技有限公司	38,371,597.90	38,371,597.90				
成都市广田华南装饰工程有限公司	93,811,204.13	93,811,204.13				
深圳市广融工程产业基金管理有限公司	183,986,292.49	183,986,292.49				
深圳广田生态环境有限公司	11,952,875.92	11,952,875.92				
南京广田柏森实业有限责任公司	251,549,234.28	251,549,234.28				
广田海外集团有限	94,422,089.15	94,422,089.15				

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司						
广田建设工程有限公司	652,100,776.07	652,100,776.07				
深圳广维科技服务有限公司	3,594,837.33	3,594,837.33				
深圳广田集团股份有限公司管理人			541,134,991.08			预计无法收回可能性极小
其他	5,632,462.55	5,632,462.55				
小 计	1,366,899,942.43	1,342,773,770.73	541,134,991.08			

B、组合中，按组合类别计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收投标保证金、履约保证金、押金组合	1,600,517.21	16,005.17	1.00
应收备用金以及员工借款组合	617,285.67	6,172.86	1.00
应收合并范围内关联方组合	20,945,221.62		
应收账龄组合	51,717.47	8,495.87	16.43
合 计	23,214,741.97	30,673.90	

④坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	17,817,205.74		1,342,773,770.73	1,360,590,976.47
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转入第二阶 段				
——转入第三阶 段				
——转回第二阶 段				
——转回第一阶 段				
本年计提	6,108,655.42		111,394,448.40	117,503,103.82
本年收回				
本年转回				
本年转销	23,895,187.26		1,454,168,219.13	1,478,063,406.39
本年核销				
其他变动				
年末余额	30,673.90			30,673.90

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他变 动	
单项计提坏 账准备	1,342,773,770.73	111,394,448.40		1,454,168,219.13		
按组合计提 坏账准备	17,817,205.74	6,108,655.42		23,895,187.26		30,673.90
合 计	1,360,590,976.47	117,503,103.82		1,478,063,406.39		30,673.90

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例(%)	坏账准备
深圳广田集团股份 有限公司管理人	往来款	541,374,991.08	1 年以内	95.93	
深圳市广田建筑装 饰设计研究院	合并范围内往 来款	20,945,221.62	1 年以内	3.71	
兰州众邦房地产有 限公司	押金保证金	800,000.00	1-2 年	0.14	8,000.00
深圳市房屋租赁运 营管理有限公司	押金	54,405.57	1-2 年	0.01	544.06
		85,693.83	3-4 年	0.02	856.94
		86,276.88	4-5 年	0.02	862.77
深圳市仙桐文体产 业运营有限公司	押金	163,386.00	4-5 年	0.03	1,633.86
小 计		563,509,974.98		99.86	11,897.63

3、长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,947,525.15		121,947,525.15
对联营、合营企业投资	742,386.61		742,386.61
合 计	122,689,911.76		122,689,911.76

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,521,629,704.21	1,006,382,179.06	515,247,525.15
对联营、合营企业投资	29,007,931.39	11,373,018.80	17,634,912.59
合 计	1,550,637,635.60	1,017,755,197.86	532,882,437.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年减值准备减少	减值准备年末余额
深圳广田智能科技有限公司	20,485,088.58	20,485,088.58		20,485,088.58		20,485,088.58	
深圳市广田幕墙有限公司	11,979,885.86				11,979,885.86		
深圳市广田建筑装饰设计研究院	9,967,639.29				9,967,639.29		
成都市广田华南装饰工程有限公司	55,473,600.00	55,473,600.00		55,473,600.00		55,473,600.00	
深圳广田方特科建集团有限公司	88,600,000.00			88,600,000.00			
深圳市广融工程产业基金管理有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00		400,000,000.00		400,000,000.00	
南京广田柏森实业有限责任公司	218,617,039.02	218,617,039.02		218,617,039.02		218,617,039.02	
深圳广田生态环境有限公司	41,911,017.47	41,911,017.47		41,911,017.47		41,911,017.47	
广田装饰集团（澳门）有限公司	6,211,237.39	6,211,237.39		6,211,237.39		6,211,237.39	
深圳广田定制精装设计工程有限公司	2,970,000.00	2,970,000.00		2,970,000.00		2,970,000.00	
广田海外集团有限公司	74,025,195.61	74,025,195.61		74,025,195.61		74,025,195.61	
深圳广田供应链管理有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00		
深圳市泰达投资发展有限公司	160,380,000.99	160,380,000.99		160,380,000.99		160,380,000.99	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年减值准备减少	减值准备年末余额
深圳市广融小额贷款有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00			
深圳市明弘股权投资合伙企业(有限合伙)	20,909,000.00	16,309,000.00		20,909,000.00		16,309,000.00	
深圳广维科技服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	
深圳广实投资有限公司	100,000.00			100,000.00			
小 计	1,521,629,704.21	1,006,382,179.06		1,399,682,179.06	121,947,525.15	1,006,382,179.06	

(3)对联营、合营企业投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
晋能广田（朔州）新型建材有限公司	537,912.35			5,445.51	
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司	12,957,697.09			-127,548.33	
深圳市广田云投资有限公司	3,397,083.81			-367,317.03	
设界科技（深圳）有限公司	742,219.34			167.27	
深圳广田家科技有限公司					
合 计	17,634,912.59			-489,252.58	

(续上表)

被投资单位	本年增减变动	年末账面价值	减值准备期末
-------	--------	--------	--------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
晋能广田（朔州）新型建材有限公司				-543,357.86		
上海友迪斯数字识别系统股份有限公司				-12,830,148.76		
深圳市广田云投资有限公司				-3,029,766.78		
设界科技（深圳）有限公司					742,386.61	
深圳广田家科技有限公司						
合计				-16,403,273.40	742,386.61	

注：深圳广田家科技有限公司初始投资成本 2,500,000.00 元，以成本为限累计确认投资损益-2,500,000.00 元。

4、营业收入/营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	295,272,073.23	590,609,094.30	2,591,770,376.18	3,898,990,374.24
其他业务收入	21,572,355.67	6,078,477.48	53,827,467.50	57,815,820.49
合 计	316,844,428.90	596,687,571.78	2,645,597,843.68	3,956,806,194.73

(1) 本公司按产品的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
装饰施工	261,375,517.51	582,437,268.96
装饰设计	33,896,555.72	8,171,825.34
小 计	295,272,073.23	590,609,094.30

(2) 本公司按地区的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
国内	295,272,073.23	590,609,094.30
其中：华东地区	104,923,547.42	217,053,788.78
华北地区	33,027,949.87	66,637,100.74

华南地区	28,960,642.24	131,578,917.67
华中地区	3,044,973.44	35,180,574.58
东北地区	1,919,401.75	11,100,919.95
西北地区	62,235,704.18	53,872,768.09
西南地区	61,159,854.33	75,185,024.49
海外		
小 计	295,272,073.23	590,609,094.30

5、投资收益

(1) 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		29,000,000.00
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-489,252.58	-1,340,418.39
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-45,965,054.05	-7,216,049.75
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		8,000,000.00
短期理财收益	269,168.75	
合 计	-46,185,137.88	28,443,531.86

十六、其他补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	436,265,500.24	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,181,848.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	269,168.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	4,637,685,177.26	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-969,246,618.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,106,155,076.08	

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响额	1,640,543.70	
少数股东权益影响额（税后）	-17,124,490.66	
合 计	4,121,639,023.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润		0.57	0.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.53	-0.53

注：本年归属于公司普通股股东的净资产加权平均数为负数，故未计算加权平均资产收益率。

(本页无正文，为深圳广田集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注签字页。)

公司法定代表人：

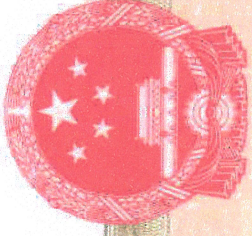


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

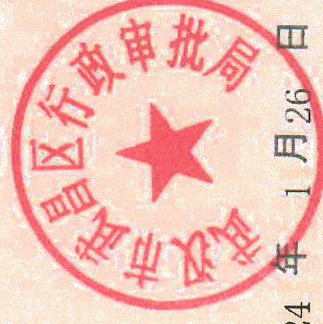
出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;企业破产清算业务,进行审计和资产评估;基本建设项目的审计、核算及其他业务;代理记账;代办纳税申报;提供纳税咨询;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

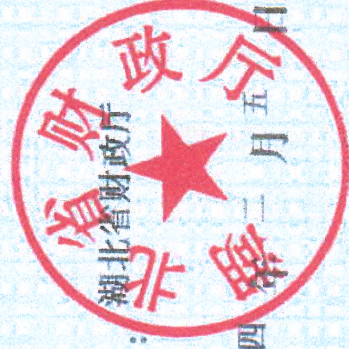
2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

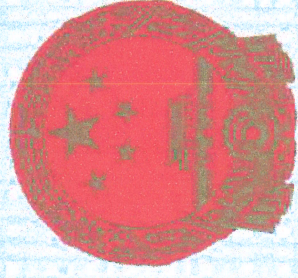
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一四年五月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

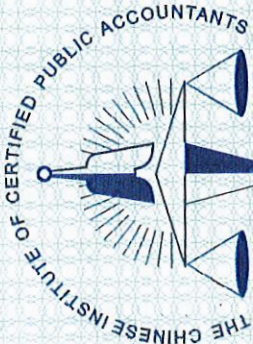
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会

姓名 胡兵
 Full name 胡兵
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1970-09-26
 Date of birth 1970-09-26
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 310110197009268234
 Identity card No. 310110197009268234



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2021年度任职资格审查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.19
 年度任职资格审查合格专用章

证书编号:
 No. of Certificate

430100120014

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2000 年 11 月 27 日



2022年度年检合格



2018年度任职资格审查合格专用章

4 2018年4月9日续发新证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2023 年度年检合格



胡兵 430100120014

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年
/y

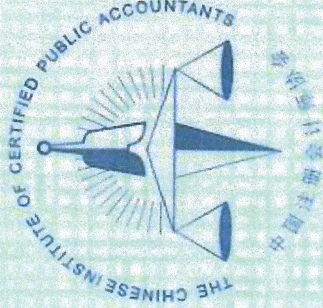
月
/m



年
/y

月
/m

日
/d



姓名: 蒋凯
 Full name: 蒋凯
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-05-04
 Date of birth: 1989-05-04
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所湖南分所
 Working unit: 北京中证天通会计师事务所湖南分所
 身份证号码: 430523198905044314
 Identity card No: 430523198905044314



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110002670080

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 03 01

2022年度年检合格



2023年度年检合格



蒋凯 110002670080

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中汇天通会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月24日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

