

证券代码：002482

证券简称：广田集团

公告编号：2022-063

深圳广田集团股份有限公司 关于 2021 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳广田集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 6 月 1 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对深圳广田集团股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 450 号）（以下简称“问询函”），收到问询函后，公司董事会及管理层高度重视，组织相关部门及中介机构对问询函的各问题进行落实并回复，现将问询函问题回复公告如下：

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

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

请你公司：

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

【公司回复】

一、行业发展变化

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

二、主要客户变化情况

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

单位：亿元

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

三、同行业可比公司营业收入及净利润情况

2021 年度，同行业可比公司营业收入及净利润均有不同程度的下滑，具体如下：

单位：亿元

| 公司名称/项目 | 营业收入 | 营业收入较上年下滑比例 | 净利润 | 净利润较上年下滑比例 |
|---------|--------|-------------|--------|------------|
| 广田集团 | 80.36 | 34.38% | -56.9 | 618.45% |
| 上海全筑 | 40.42 | 25.49% | -12.85 | 819.85% |
| 宝鹰股份 | 46.69 | 21.59% | -16.57 | 1716.42% |
| 金螳螂 | 253.74 | 18.79% | -48.75 | 308.27% |
| 建艺集团 | 19.48 | 14.17% | -9.84 | 3684.09% |
| 瑞和股份 | 35.17 | 6.55% | -18.16 | 1137.67% |

注：以上数据来源于上市公司披露的相关公告及年报

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

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

四、报告期内可比公司营业收入和净利润下滑原因

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

五、公司净利润大幅下滑原因

公司近两年利润表如下所示：

单位：亿元

| 项目 | 2021 年度 | 2020 年度 | 变动 金额 | 增减幅度 | 变动损益占变动 净利润比例 |
|----------|---------|---------|----------|-----------|------------------|
| 一、营业总收入 | 80.36 | 122.46 | -42.10 | -34.38% | 21.46% |
| 其中：营业收入 | 80.36 | 122.46 | -42.10 | -34.38% | |
| 二、营业总成本 | 85.22 | 120.79 | -35.57 | -29.45% | |
| 其中：营业成本 | 75.20 | 106.79 | -31.59 | -29.58% | |
| 税金及附加 | 0.36 | 0.49 | -0.13 | -26.53% | 0.27% |
| 销售费用 | 1.55 | 1.75 | -0.20 | -11.43% | 0.41% |
| 管理费用 | 2.67 | 1.88 | 0.79 | 42.02% | -1.61% |
| 研发费用 | 2.39 | 4.00 | -1.61 | -40.25% | 3.29% |
| 财务费用 | 3.05 | 5.89 | -2.84 | -48.22% | 5.80% |
| 加：其他收益 | 0.07 | 0.15 | -0.08 | -53.33% | 0.16% |
| 投资收益 | -0.04 | 0.14 | -0.18 | -128.57% | 0.37% |
| 公允价值变动收益 | -1.25 | 0.10 | -1.35 | -1350.00% | 2.76% |
| 信用减值损失 | -41.06 | -9.26 | -31.80 | 343.41% | 64.92% |
| 资产减值损失 | -12.31 | -1.24 | -11.07 | 892.74% | 22.60% |
| 资产处置收益 | - | 0.01 | -0.01 | -100.00% | 0.02% |
| 三、营业利润 | -59.44 | -8.43 | -51.01 | -605.10% | |
| 加：营业外收入 | 0.01 | - | 0.01 | - | -0.02% |
| 减：营业外支出 | 0.45 | 0.17 | 0.28 | 164.71% | -0.57% |
| 四、利润总额 | -59.89 | -8.61 | -51.28 | -595.59% | |
| 减：所得税费用 | -2.98 | -0.69 | -2.29 | -331.88% | 4.68% |
| 五、净利润 | -56.90 | -7.92 | -48.98 | -618.45% | 100.00% |

由上表可知，2021 年公司净利润下滑主要受产值下降、减值计提影响所致：

（一）产值大幅度下降带来毛利下降

2021 年，受疫情及第一大客户债务违约影响，公司项目整体开工率低，全年产值

大幅度下滑，按照上年平均毛利率计算，下滑产值对应毛利下降约 5.12 亿元。

(二) 为推动结算进度的结算让利导致毛利下降

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

(三) 应收款项减值的大额计提导致净利润大幅下降

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

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

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

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

【公司回复】

一、公司资本结构、负债规模、现金流状况

公司资本结构、负债规模及现金流量情况表

单位：亿元

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 变动情况 |
|----|------------------|------------------|------|
|----|------------------|------------------|------|

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

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

二、拟采取的措施

鉴于上述情况，公司拟采取以下改善措施解决面临的问题：

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

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

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

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

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

三、持续经营能力的重大不确定性是否具有持续性

公司能否持续经营将取决于：

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

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

如上所述，公司持续经营的重大不确定性是否具有持续性，取决于以上工作的进展。

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

【公司回复】

一、第一大客户产值情况

第一大客户各季度产值占比情况表

单位：亿元

| 2021 年 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|--------|-------|-------|-------|-------|
| 营业收入 | 20.94 | 29.09 | 20.28 | 10.06 |

| | | | | |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 其中第一大客户营业收入 | 10.68 | 9.89 | 6.76 | 3.20 |
| 第一大客户产值占比 | 51.00% | 34.00% | 33.33% | 31.81% |
| 2020年 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
| 营业收入 | 12.31 | 31.24 | 38.42 | 40.50 |
| 其中第一大客户营业收入 | 4.59 | 15.39 | 15.52 | 19.50 |
| 第一大客户产值占比 | 37.29% | 49.26% | 40.40% | 48.15% |

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

（一）受疫情影响，2021 年业务拓展受到较大影响，导致后期合同量不足；

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

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

近两年分季度经营活动现金流量净额情况

单位：亿元

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

同行业可比公司分季度经营活动现金流量净额情况

单位：亿元

| 公司 | 2021年 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|------|------------|--------|-------|-------|--------|
| 金螳螂 | 经营活动现金流量净额 | -17.27 | 12.90 | -1.74 | 14.24 |
| 建艺集团 | 经营活动现金流量净额 | -1.28 | 0.54 | 0.43 | -0.89 |
| 宝鹰股份 | 经营活动现金流量净额 | 2.12 | - | 3.15 | -3.62 |
| 全筑股份 | 经营活动现金流量净额 | -3.17 | 1.92 | -1.08 | -0.16 |
| 瑞和股份 | 经营活动现金流量净额 | -1.43 | -0.11 | -0.76 | 1.03 |
| 以上均值 | 经营活动现金流量净额 | -4.21 | 3.81 | - | 2.12 |
| 广田集团 | 经营活动现金流量净额 | 4.88 | 5.37 | -3.32 | -15.97 |

注：以上数据来源于上市公司已披露年报

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

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

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

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

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

【公司回复】

一、管理费用变动情况

2020年度及2021年度，公司管理费用重大变动情况如下表所示：

单位：亿元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 变动金额 | 变动比例 |
|--------|-------|-------|-------|---------|
| 折旧与摊销 | 0.57 | 0.24 | 0.33 | 137.50% |
| 员工持股计划 | 0.61 | 0 | 0.61 | - |
| 其他 | 1.49 | 1.63 | -0.14 | -8.59% |
| 合计 | 2.67 | 1.87 | 0.80 | 42.78% |

二、大幅增加主要变动原因

(一) 折旧与摊销变动原因：折旧与摊销较上年增加 0.33 亿元，主要为：

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

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

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

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

【公司回复】

一、对第一大客户及其关联公司相关应收账款减值的依据及合理性

(一) 本公司第一大客户应收款项减值测算过程

截止 2021 年 12 月 31 日，公司对第一大客户及其关联公司相关应收款项合计 102.17 亿元。因第一大客户债务危机，经营出现困难，公司对第一大客户相关的应收

款项陆续出现逾期现象，公司认为减值迹象明显，需单项计提减值准备。

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

应收款项减值测算表

| 经营单位 | 回款损失率 | 应收账款占比 | 恒大损失率测算 |
|--------|---------|--------|---------|
| 安徽片区 | 46.16% | 10.39% | 4.80% |
| 长沙片区 | 38.47% | 13.25% | 5.10% |
| 广州片区 | 37.72% | 11.99% | 4.52% |
| 昆明片区 | 61.45% | 6.43% | 3.95% |
| 山西片区 | 46.07% | 11.20% | 5.16% |
| 广西片区 | 54.50% | 11.39% | 6.21% |
| 郑州片区 | 62.92% | 11.97% | 7.53% |
| 四川片区 | 48.16% | 5.80% | 2.79% |
| 石家庄片区 | 50.26% | 6.50% | 3.27% |
| 十六分公司 | 64.73% | 2.60% | 1.68% |
| 九分公司 | 53.33% | 1.87% | 1.00% |
| 文旅分公司 | 60.89% | 1.86% | 1.14% |
| 事业十一部 | 54.72% | 0.76% | 0.41% |
| 幕墙公司 | 52.39% | 1.84% | 0.97% |
| 十八分公司 | 54.42% | 0.90% | 0.49% |
| 二分公司 | 56.18% | 0.68% | 0.38% |
| 设计院 | 69.17% | 0.07% | 0.05% |
| 六分公司 | 100.00% | 0.09% | 0.09% |
| 事业二十八部 | 94.02% | 0.09% | 0.09% |

| | | | |
|------|---------|-------|--------|
| 天津片区 | 100.00% | 0.33% | 0.33% |
| 小计 | | | 49.94% |

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

(二) 其他上市公司关于第一大客户应收款项减值情况

1、截止目前，部分上市公司 2021 年度对第一大客户相关应收款项减值情况如下：

单位：亿元

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

注：以上数据来源于上市公司披露的减值相关公告及年报

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

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

二、对广州恒大淘宝足球公允价值的测算过程

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

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

三、对广融恒金公允价值的测算过程

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

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

新成国际项目，截止 2021 年年末，该项目退出进展缓慢，公司对项目资金回收进行专项评估，基于公司为该债权抵押土地的第二顺位债权人预计公司该项目投资预计可回收金额（对担保物价值进行评估，“银通联评报字（2022）第 007 号”），截止 2021 年 12 月 31 日，公司对该项目所涉投资及应收利息计提减值准备或公允价值变动合计 41,692.85 万元（其中应收利息计提减值准备 1,616.67 万元、应收股利计提减值准备 1,725.10 万元、债权投资计提减值准备 20,000.00 万元、其他非流动金融资产公允价值变动-18,351.08 万元）。

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

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

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

【公司回复】

一、报告期内与第一大客户及其关联公司开展业务情况如下表所示：

单位：亿元

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

二、根据企业会计准则，收入确认需要满足的五个条件

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

(一) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(二) 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；

(三) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(四) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(五) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

三、公司与第一大客户收入确认符合企业会计准则规定的条件

公司与第一大客户签订的一个合同一般认为是一项单项履约义务，合同签订后双方承诺并执行合同中的相关条款。在合同中明确规定了公司与第一大客户就装修相关事项的各项权利和义务，其中明确规定了根据项目施工进度支付相应的包括进度款、结算款、质保金在内的各种款项。实际执行中公司根据相应施工进度收取相关工程款并支付给供应商相应劳务、材料款。虽然自 2021 年下半年以来，第一大客户出现了

债务危机，但公司与其合作大部分系原有项目复产复工和新项目保证回款的情况下进行的，没有新增有施工无回款项目。故此公司的收入确认满足收入确认的五个条件，相关的收入确认都是严格根据公司制定的收入确认条件和步骤执行的。

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

【公司回复】

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

单位：亿元

| 项目 | 账面余额 | 逾期金额 |
|-------|--------|-------|
| 应收票据 | 3.84 | 0 |
| 应收账款 | 72.40 | 61.74 |
| 合同资产 | 24.94 | 0 |
| 其他应收款 | 0.03 | 0.03 |
| 小计 | 101.21 | 61.77 |

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

请中审众环所：

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

【会计师回复】

一、针对收入确认执行的审计程序：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 获取公司截至 2021 年 12 月 31 日的应收款项（包括应收账款、应收票据、合同资产以及其他应收款）明细表，通过核对记账凭证、合同、发票等支持性记录，

检查应收款项的准确性，对应收款项与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序；

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

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

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

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

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

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

(2) 对上述问题（5）-（7）涉及事项进行核查并发表明确意见。

【会计师回复】

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

(一) 会计师执行了以下核查程序：

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

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

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

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

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

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

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

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

二、针对广州恒大、广融恒金公允价值的测算过程

（一）会计师执行了以下核查程序：

- 1、检查债权投资形成的合同、投资款支付银行回单、保障措施相关协议等资料；
- 2、针对对外投资项目进行访谈；
- 3、获取抵押物的评估报告（以编制财务报告为目的），评价评估机构的专业胜

任能力；

4、复核公司公允价值测试过程，对抵押物的评估过程中关键假设的合理性进行复核；

5、通过获取独立的公开信息（如企业被执行信息等），来验证和复核管理层公允价值测算过程的合理性，依据的充分性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

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

三、针对收入确认执行的审计程序

（一）会计师执行了以下核查程序：

1、了解、评估公司与工程项目循环相关的内部控制，并执行控制测试。

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

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

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

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

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

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

公司的收入确认政策与同行业公司基本一致，不存在差异，公司报告期内与第一

大客户及其关联公司开展业务满足企业会计准则的相关规定的收入确认条件，收入确认合理审慎。

2、你公司于5月30日披露的《关于被债权人申请重整及预重整的提示性公告》显示，公司收到债权人深圳风铭顺金属制品有限公司（下称“深圳风铭”）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（148.68万元）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申请对公司进行重整，并申请启动预重整，公司尚未收到法院对申请人申请公司重整及预重整的受理文件，申请人的重整及预重整申请能否被法院裁定受理以及具体时间尚存在不确定性。

此外，《关于部分银行债务逾期的公告》显示，你公司及部分子公司因流动资金紧张出现部分银行债务逾期的情形，截至公告披露日，逾期本金合计39,199.88万元。请你公司：

（1）说明深圳风铭持有你公司债权的具体情况，包括产生原因、债权金额、偿付情况等，并说明深圳风铭是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，其向法院提出预重整是否受前述相关主体指使，你公司是否存在通过破产重整进行逃废债、损害债权人及中小股东合法权益的情形。

【公司回复】

一、关于深圳风铭持有公司债权的具体情况

公司以装饰装修为主业，存在主材多，供应商多，合作量普遍不高的特点。在应付余额100万以上的长期合作供应商中，金额在一百万到三百万之间的供应商数量约占近七成。深圳风铭属于公司众多长期合作的大供应商之一。

2019年1月至2021年6月期间，深圳风铭与公司就4个装修工程分别签订4份不锈钢供货合同，合同价款总额合计1,547,276.99元。合同签订之后，深圳风铭按照合同约定向相关装修工程提供不锈钢，并与公司完成结算，结算金额为1,538,139.50元。结算完成后，公司支付了47,310.8元现金、4,000元银行承兑汇票和490,781.44元的电子商业承兑汇票。由于公司资金紧张，商业承兑汇票在2022

年 2 月至 2022 年 4 月到期之后均无法承兑。截至目前，公司欠付深圳风铭贷款金额 1,486,828.70 元。时至今日，公司暂无力支付前述款项。

二、关于深圳风铭与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在的关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系情况说明

深圳风铭的股东为庄文锡、庄盛煌、何东芳，实际控制人为庄文锡。经公司核查确认，公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人与深圳风铭不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，其向法院提出预重整未受相关主体指使。深圳风铭向法院提出对公司进行预重整及重整申请均系基于其自身的商业判断及决策，公司不存在通过破产重整进行逃废债、损害债权人及中小股东合法权益的情形。

(2) 以列表形式说明截至回函日逾期债务基本情况，包括逾期债务涉及债权人名称、对应本金及利息金额、债务到期日、逾期本息总金额、逾期原因，并说明就相关事项履行临时信息披露义务的情况（如适用）。

【公司回复】

截止目前，逾期债务基本情况如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 债务人 | 债权人 | 逾期未还本金 | 逾期利息 | 到期日/付息日 |
|----|------|------|-----------|----------|-----------|
| 1 | 广田股份 | 渤海信托 | - | 1,181.64 | 2022/3/21 |
| 2 | 广田股份 | 渤海信托 | - | 1,207.90 | 2022/6/21 |
| 3 | 广田股份 | 渤海信托 | 39,500.00 | 39.39 | 2022/6/24 |
| 4 | 广田股份 | 交通银行 | 12,000.00 | - | 2022/5/14 |
| 5 | 广田股份 | 交通银行 | 10,000.00 | - | 2022/5/18 |
| 6 | 广田股份 | 交通银行 | 980.00 | - | 2022/6/27 |
| 7 | 广田股份 | 交通银行 | 353.01 | - | 2022/6/30 |
| 8 | 广田股份 | 交通银行 | 129.22 | - | 2022/7/1 |
| 9 | 广田股份 | 交通银行 | 22.25 | - | 2022/7/4 |
| 10 | 广田股份 | 交通银行 | 260.20 | - | 2022/7/5 |
| 11 | 广田股份 | 工商银行 | 6,158.36 | - | 2022/5/24 |
| 12 | 广田股份 | 工商银行 | - | 153.46 | 2022/5/21 |
| 13 | 广田股份 | 工商银行 | 1,100.00 | 0.56 | 2022/5/25 |
| 14 | 广田股份 | 工商银行 | 299.88 | - | 2022/5/27 |

| | | | | | |
|----|------------------|------|-------------------|-----------------|-----------|
| 15 | 广田股份 | 工商银行 | 3,199.49 | - | 2022/6/4 |
| 16 | 广田股份 | 工商银行 | 6,398.85 | - | 2022/6/15 |
| 17 | 广田股份 | 工商银行 | - | 154.77 | 2022/6/21 |
| 18 | 广田股份 | 广发银行 | 5,675.28 | - | 2022/6/14 |
| 19 | 广田股份 | 广发银行 | 9,997.09 | - | 2022/6/14 |
| 20 | 广田股份 | 广发银行 | 34,010.00 | 132.71 | 2022/6/14 |
| 21 | 广田股份 | 海南银行 | 1,000.00 | - | 2022/5/24 |
| 22 | 广田股份 | 海南银行 | 800.00 | - | 2022/6/4 |
| 23 | 广田股份 | 华夏银行 | 100.00 | 32.30 | 2022/5/21 |
| 24 | 广田股份 | 华夏银行 | 100.00 | 32.89 | 2022/6/21 |
| 25 | 广田股份 | 建设银行 | 4,800.00 | - | 2022/6/8 |
| 26 | 广田股份 | 建设银行 | 10,000.00 | - | 2022/6/16 |
| 27 | 广田股份 | 农业银行 | 5,000.00 | - | 2022/6/17 |
| 28 | 广田股份 | 农业银行 | 24,997.27 | - | 2022/6/20 |
| 29 | 广田股份 | 浦发银行 | - | 104.50 | 2022/5/21 |
| 30 | 广田股份 | 浦发银行 | 36,912.29 | 57.12 | 2022/5/31 |
| 31 | 广田股份 | 浦发银行 | 2,000.00 | - | 2022/6/6 |
| 32 | 广田股份 | 兴业银行 | - | 122.46 | 2022/5/21 |
| 33 | 广田股份 | 兴业银行 | 325.71 | - | 2022/6/1 |
| 34 | 广田股份 | 兴业银行 | 7,156.73 | - | 2022/6/2 |
| 35 | 广田股份 | 兴业银行 | 10,000.00 | 28.29 | 2022/6/11 |
| 36 | 广田股份 | 兴业银行 | 2,514.53 | - | 2022/6/17 |
| 37 | 广田股份 | 兴业银行 | 73.39 | - | 2022/6/18 |
| 38 | 广田股份 | 兴业银行 | - | 84.78 | 2022/6/21 |
| 39 | 广田股份 | 兴业银行 | 54.58 | - | 2022/6/29 |
| 40 | 广田股份 | 中信银行 | 16,440.00 | - | 2022/6/28 |
| 41 | 广田股份 | 光大银行 | 5,000.00 | 9.17 | 2022/6/1 |
| 42 | 广田方特 | 交通银行 | 1,981.68 | - | 2022/5/13 |
| 43 | 广田方特 | 交通银行 | 3,000.00 | 10.94 | 2022/5/17 |
| 44 | 广田方特 | 交通银行 | - | 21.04 | 2022/5/21 |
| 45 | 广田方特 | 交通银行 | - | 21.74 | 2022/6/21 |
| 46 | 广田柏森 | 南京银行 | 2,000.00 | - | 2022/5/19 |
| 47 | 广田智能 | 中国银行 | 20.00 | 2.45 | 2022/5/21 |
| 48 | 广田智能 | 中国银行 | 760.00 | 0.81 | 2022/5/31 |
| 49 | 广田建设 | 建设银行 | 1,000.00 | - | 2022/6/7 |
| | 合计（单位：万元） | | 266,119.81 | 3,398.92 | |

说明：以上金额不包含因逾期产生的罚息以及违约金等。

针对债务逾期情况，公司已于 2022 年 5 月 31 日、2022 年 6 月 11 日、2022 年 6 月 17 日、2022 年 6 月 22 日、2022 年 6 月 30 日、2022 年 7 月 8 日分别披露了《关于部分银行债务逾期的公告》（2022-043）、《关于新增部分银行债务逾期的公告》（2022-051）、《关于新增部分银行债务逾期的公告》（2022-053）、《关于新增部分银行债务逾期的公告》（2022-055）、《关于新增部分银行债务逾期的公告》（2022-059）、《关于新增部分银行债务逾期的公告》（2022-062）。后续公司将根据相关规则和债务逾期情况履行披露义务。

（3）结合目前融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素，量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，以及为应对短期偿债风险拟采取的应对措施及有效性（如有）。

【公司回复】

截止 2022 年 5 月 31 日公司，公司长短期偿债能力相关指标如下表所示：

单位：亿元

| 类型 | 项目 | 指标 |
|--------|-------|--------|
| 短期偿债能力 | 流动比率 | 91.95% |
| | 速动比率 | 86.56% |
| | 营运资本 | -10.98 |
| 长期偿债能力 | 资产负债率 | 97.04% |

受第一大客户债务违约及疫情双重影响，公司流动性趋紧，流动负债大于流动资产，且存在未到期的大额本息借款并出现部分债务违约。当前公司融资环境面临较大困境，目前依靠大股东借款维持公司基本运营，公司相关资产变现能力较差。目前公司已被申请重整，如法院受理相关重整，公司将与债权人共同商讨偿还安排。公司将持续与债权人积极协商，并加强应收账款催收工作，妥善处理短期债务风险。

3、年报显示，你公司工程金融业务收入共计 2,535.73 万元，同比降低 41.39%；此外，你公司子公司深圳市广融工程产业基金管理有限公司（以下简称“广融基金”）于 2014 年向青岛磐龙房地产开发有限公司贷款 5,000 万元、子公司广融融资担保有限公司（以下简称“广融担保”）于 2016 年向成都天湖投资有限公司贷款 7,376.41

万元，因贷款对象进入破产重整，上述贷款均未收回。请你公司：

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

【公司回复】

为拓展业务规模，提升经营效益，公司先后通过设立广融基金、广融担保、广融小贷开展工程金融业务。

一、广融基金

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

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

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

风控措施及业务规模：

广融基金主要通过以下措施控制风险：

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

2、投资决策制度化。广融基金建立有专业的业务评审管理制度，决策委员会负责重大事项决策，对拟投资项目的交易结构、财务管控、施工管理、工程产值、法律

保障与风控措施、退出方式等内容独立提出评审意见，并形成投委会决议。项目满足放款条件后方能予以实施。

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

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

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

二、广融担保

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

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

风控措施及业务规模：

广融担保主要通过以下措施控制风险：

1、广融担保的担保对象严格控制在与公司有稳定、良好合作关系的上游供应商和下游经销商，基于公司对其品行、经营状况均非常了解，可有效控制信息不对称带来的风险；

2、要求担保对象提供企业应收帐款质押及要求借款方和被担保方提供反担保等；

3、从保前、保中、保后对担保业务进行全流程管理，明确风险管理责任。保前对被担保人的品行、经营状况、财务状况及反担保措施等落实尽职审查，保中及保后

持续跟踪银行还款情况及被担保人经营情况，做好风险预案工作。

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

三、广融小贷

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

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

风控措施及业务规模：

广融小贷主要通过以下措施控制风险：

- 1、公司的贷款对象基本为公司合作伙伴，特别是选择具有长期合作的供应商，因对供应商的情况较为了解，且基于实际的往来交易进行放款，贷款风险基本可控；
- 2、公司用该供应商的应付账款作为质押，同时根据融资规模以及供应商的资信情况要求供应商提供房产抵押、商票质押、股权质押、实际控制人连带责任保证担保等风控措施。截至 2021 年底，广融小贷贷款存量余额为 3.8 亿元。2021 年度实现收入及投资收益：2453.67 万元，净利润：-752.18 万元。

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

【公司回复】

一、天湖项目贷款的基本情况

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

后各方签订《补充协议》，同意由广融基金指定第三方深圳市广融融资担保有限公司（下称“广融担保”）提供融资资金。2016年5月26日，广融担保、成都银行金河支行与被申报人签署《委托贷款借款合同》，约定由广融担保委托成都银行金河支行向被申报人发放借款7380万元，年利率14.23%，期限至2016年9月30日。贷款于2016年6月2日发放。后在办理抵押登记期间，天湖公司其他债权人因借贷纠纷，查封天湖公司资产，导致抵押登记无法办理。经天湖公司与查封人多次协调无果，一直未能依约办理抵押登记，为保障公司合法权益，广融基金依据《合作协议》约定，于2016年11月向深圳国际仲裁院（华南国际经济贸易仲裁委员会）申请仲裁，并向成都市新都区法院、金牛区法院申请查封天湖公司、诚兴公司土地、预售房屋、在建房屋及房产等财产。经仲裁后深圳国际仲裁院于2017年7月作出华南国仲深裁(2017)D341号《裁决书》。之后，广融基金于2017年8月向成都市中级人民法院申请强制执行，经指定由成都市新都区人民法院执行，执行案号为(2017)川0114执3465号，因无可供执行财产，2018年12月被法院裁定终结本次执行。

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

二、青岛磐龙项目贷款的具体情况

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

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

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

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

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

上述委托贷款投资主要目的为工程金融装饰项目，系公司全资子公司的主营业务。

风控及合规措施：公司在投资款项发放之前，已安排专业的投资、财务、法务团队对项目进行了尽职调查，对项目当时的发展情况和存在的潜在风险进行了评估。同

时，为保证公司投资权益，保障公司资金安全，公司要求借款方或其关联人向公司提供抵押或者担保等风控措施。根据《公司章程》，上述委托贷款投资均在公司总裁审批权限内，已经公司总裁审批。上述委托贷款在投资时的金额、产生的利润等未达到《股票上市规则》规定的应披露的标准。上述委托贷款投资符合公司当时的风控及合规要求。

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

（一）检查债权投资形成的合同、投资款支付银行回单、保障措施相关协议等资料；

（二）针对对外投资项目进行访谈；

（三）获取抵押物的评估报告（以编制财务报告为目的），评价评估机构的专业胜任能力；

（四）对评估过程中关键假设的合理性进行复核；

（五）复核公司减值测试过程，对抵押物的评估过程中关键假设的合理性进行复核；

（六）通过获取独立的公开信息（如企业被执行信息等），来验证和复核管理层计提减值准备的合理性，依据的充分性。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

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

4、年报中“截至报告期末的资产权利受限情况”部分显示，你公司共有 31.90 亿元受限资产，其中，8.72 亿元货币资金因开票及银行借款保证金及法院冻结受限、9.69 亿元应收票据及应收账款因质押借款受限、5.42 亿元无形资产及 8.02 亿元固定资产因抵押借款受限。请你公司：

(1) 以列表形式详细说明截至回函日你公司各项资产及银行账号被查封、冻结等权利受限事项的具体情况，包括但不限于相关资产及银行账户名称、资产及银行账户具体用途、权利受限涉及的具体金额、原因、进展情况、是否及时履行了信息披露义务、对你公司的生产经营产生的具体影响以及你公司拟采取的解决措施。

【公司回复】

一、截止 2022 年 6 月 30 日公司银行账户冻结明细如下：

| 序号 | 公司简称 | 开户行全称 | 账号 | 账户类型 | 冻结日期 | 实际冻结金额（元） |
|------------|-----------|----------------|---------------------|------|-------------|--------------|
| 1 | 广田股份 | 深圳农村商业银行西乡支行 | 00028920**** | 一般户 | 2022年6月28日 | 517,313.56 |
| 2 | 广田股份 | 盛京银行营业部 | 033015010200002**** | 一般户 | 2021年12月13日 | 395,047.90 |
| | | | | | 2022年6月14日 | 75,906.93 |
| 3 | 广田股份 | 盛京银行营业部 | 033015010200002**** | 一般户 | 2022年6月14日 | 2,608.30 |
| 4 | 广田股份 | 中国邮政储蓄银行深圳田贝支行 | 10000243879001**** | 一般户 | 2022年3月9日 | 18.77 |
| 5 | 广田股份 | 农业银行南京北岭路支行 | 10125701040007**** | 一般户 | 2022年2月9日 | 650,000.00 |
| | | | | | 2022年4月22日 | 120,000.00 |
| | | | | | 2022年4月24日 | 900,000.00 |
| | | | | | 2022年4月26日 | 83,911.24 |
| 6 | 广田股份 | 华夏银行深圳分行营业部 | 1085000000315**** | 专户 | 2021年7月9日 | 900,000.00 |
| 7 | 广田股份 | 华夏银行深圳泰然支行 | 1085300000015**** | 一般户 | 2021年10月27日 | 270,000.00 |
| | | | | | 2021年11月16日 | 1,660,000.00 |
| | | | | | 2021年12月7日 | 180,000.00 |
| | | | | | 2022年2月9日 | 550,000.00 |
| | | | | | 2022年3月21日 | 170,785.98 |
| | | | | | 2022年4月15日 | 3,426,076.12 |
| | | | | | 2022年5月23日 | 190,000.00 |
| 2022年5月30日 | 26,208.02 | | | | | |
| 8 | 广田股份 | 华夏银行深圳泰然支行 | 1085300000036**** | 一般户 | 2021年11月16日 | 22,953.63 |

| | | | | | | |
|-------------|---------------|-------------------|-------------------------|-----|-------------|--------------|
| 9 | 广田股份 | 华夏银行深圳泰然支行 | 1085300000044**** | 一般户 | 2022年3月2日 | 1,241.16 |
| 10 | 广田股份 | 平安银行深圳分行营业部 | 1100391317**** | 一般户 | 2021年11月16日 | 14,486.95 |
| 11 | 广田股份 | 交通银行北京东区支行 | 11006116601801008**** | 一般户 | 2022年5月31日 | 9,632.16 |
| 12 | 广田股份 | 平安银行广州科韵支行 | 1101495916**** | 一般户 | 2022年5月23日 | 9,408.15 |
| 13 | 广田股份 | 张家口银行通泰支行 | 120005034156000**** | 一般户 | 2022年5月16日 | 638,514.09 |
| 14 | 广田股份 | 农业银行合肥高新技术产业开发区支行 | 1208230104002**** | 一般户 | - | 100,000.00 |
| | | | | | - | 148,590.00 |
| 15 | 广田股份 | 平安银行深圳科技园支行 | 1500009519**** | 一般户 | 2022年5月18日 | 53,000.00 |
| | | | | | 2022年5月26日 | 21,860.18 |
| 16 | 广田股份 | 中国银行哈尔滨香坊支行 | 16649581**** | 一般户 | 2021年7月9日 | 400,000.00 |
| | | | | | 2021年7月9日 | 300,000.00 |
| | | | | | 2021年7月28日 | 5,600,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 710,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 340,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 320,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 1,001,400.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 1,000,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 1,002,994.44 |
| 2021年10月18日 | 30,427,499.02 | | | | | |
| 17 | 广田股份 | 北京银行股份有限公司深圳罗湖支行 | 2000002711600008135**** | 一般户 | 2022年6月30日 | 10,104.63 |

| | | | | | | |
|-------------|--------------|---------------|--------------------|-----|-------------|---------------|
| 18 | 广田股份 | 平安银行新城支行 | 200001485**** | 一般户 | 2021年11月8日 | 30,000,000.00 |
| | | | | | 2022年5月23日 | 8,727.99 |
| 19 | 广田股份 | 珠海华润银行深圳分行营业部 | 21322290559550**** | 一般户 | 2022年6月28日 | 6,651.55 |
| 20 | 广田股份 | 兴业银行深圳八卦岭支行 | 33705010010007**** | 一般户 | 2021年8月23日 | 1,523,300.00 |
| | | | | | 2021年8月30日 | 547,154.55 |
| | | | | | 2021年10月8日 | 593,555.37 |
| | | | | | 2021年10月12日 | 150,000.00 |
| | | | | | 2021年10月14日 | 2,555,899.59 |
| | | | | | 2021年10月26日 | 1,069,993.00 |
| | | | | | 2021年11月10日 | 190,000.00 |
| | | | | | 2021年11月30日 | 261,896.88 |
| | | | | | 2021年12月1日 | 1,830,219.65 |
| | | | | | 2021年12月8日 | 278,283.65 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 395,047.90 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 1,267,036.07 |
| | | | | | 2021年12月16日 | 185,613.47 |
| | | | | | 2021年12月16日 | 265,972.80 |
| 2021年12月17日 | 1,589,612.40 | | | | | |
| 2021年12月22日 | 743,972.94 | | | | | |
| 2021年12月31日 | 547,044.38 | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|------------|--------------|
| | | | | | 2022年1月6日 | 470,483.12 |
| | | | | | 2022年1月7日 | 246,768.64 |
| | | | | | 2022年1月7日 | 400,087.92 |
| | | | | | 2022年1月11日 | 103,798.35 |
| | | | | | 2022年1月14日 | 90,000.00 |
| | | | | | 2022年1月24日 | 4,330,023.02 |
| | | | | | 2022年1月25日 | 809,760.69 |
| | | | | | 2022年1月26日 | 416,908.32 |
| | | | | | 2022年1月27日 | 959,114.59 |
| | | | | | 2022年1月28日 | 264,962.29 |
| | | | | | 2022年1月29日 | 1,378,844.68 |
| | | | | | 2022年1月28日 | 434,806.44 |
| | | | | | 2022年1月26日 | 660,661.06 |
| | | | | | 2022年1月25日 | 434,017.67 |
| | | | | | 2022年2月15日 | 2,162,643.50 |
| | | | | | 2022年2月21日 | 100,452.00 |
| | | | | | 2022年2月24日 | 282,000.00 |
| | | | | | 2022年2月18日 | 116,888.24 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 282,478.45 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 3,891,000.00 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|------------|--------------|
| | | | | | 2022年2月25日 | 404,463.61 |
| | | | | | 2022年3月1日 | 819,815.41 |
| | | | | | 2022年3月9日 | 155,060.39 |
| | | | | | 2022年3月10日 | 130,000.00 |
| | | | | | 2022年3月16日 | 198,753.22 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 358,176.54 |
| | | | | | 2022年3月31日 | 869,399.99 |
| | | | | | 2022年4月8日 | 1,114,151.16 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 2,425,000.00 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 267,003.04 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 1,351,310.06 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 392,123.33 |
| | | | | | 2022年4月13日 | 671,323.03 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 560,000.00 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 1,019,511.86 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 164,542.25 |
| | | | | | 2022年4月15日 | 785,312.45 |
| | | | | | 2022年4月19日 | 588,341.47 |
| | | | | | 2022年4月20日 | 537,360.21 |
| | | | | | 2022年4月21日 | 532,598.61 |

| | | | | | | |
|------------|------------|------------------|-----------------------|------|-------------|--------------|
| 21 | 广田股份 | 兴业银行深圳八卦岭支行 | 33705010020003**** | 保证金户 | 2021年11月3日 | 513,273.69 |
| 22 | 广田股份 | 兴业银行股份有限公司深圳粤海支行 | 33830010010000**** | 一般户 | 2022年5月1日 | 365,156.62 |
| 23 | 广田股份 | 交通银行南昌凤凰大道支行 | 36189999101000319**** | 一般户 | 2022年6月30日 | 7,591.26 |
| 24 | 广田股份 | 中国工商银行股份有限公司胶州支行 | 380302821920060**** | 一般户 | 2021年11月3日 | 6,741,248.99 |
| 25 | 广田股份 | 光大银行深圳中心区支行 | 3901018800017**** | 一般户 | 2021年10月28日 | 620,000.00 |
| | | | | | 2022年5月24日 | 6,474.97 |
| 26 | 广田股份 | 光大银行深圳中心区支行 | 3901018800021**** | 专户 | 2021年11月3日 | 435,811.89 |
| 27 | 广田股份 | 工商银行深圳南山支行 | 400002031920034**** | 一般户 | 2022年5月31日 | 41,147.54 |
| 28 | 广田股份 | 工商银行深圳深东支行 | 400004021920019**** | 一般户 | 2021年11月16日 | 328,698.00 |
| | | | | | 2022年1月18日 | 647,321.23 |
| | | | | | 2022年5月11日 | 22,285.92 |
| 29 | 广田股份 | 工商银行深圳龙东支行 | 400012901910003**** | 一般户 | 2020年9月14日 | 71,752.34 |
| | | | | | 2021年10月26日 | 1,069,993.00 |
| | | | | | 2021年12月1日 | 311,647.44 |
| | | | | | 2021年12月8日 | 278,283.65 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 395,047.90 |
| | | | | | 2021年12月16日 | 185,613.47 |
| | | | | | 2021年12月20日 | 185,055.59 |
| | | | | | 2021年12月31日 | 166,051.00 |
| 2022年1月17日 | 137,543.63 | | | | | |

| | | | | | | |
|----|------|------------|---------------------|-----|-------------|--------------|
| | | | | | 2022年1月27日 | 1,600,000.00 |
| | | | | | 2022年1月28日 | 434,806.44 |
| | | | | | 2022年1月25日 | 20,250.00 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 282,478.45 |
| | | | | | 2022年3月1日 | 819,815.41 |
| | | | | | 2022年3月3日 | 807,856.84 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 2,092,466.79 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 358,176.54 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 16,765.77 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 31,086.91 |
| | | | | | 2022年3月31日 | 869,399.99 |
| | | | | | 2022年4月6日 | 806,712.77 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 267,003.04 |
| | | | | | 2022年4月13日 | 1,025.42 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 45,483.63 |
| 30 | 广田股份 | 工商银行深圳龙东支行 | 400012901910011**** | 一般户 | 2022年1月18日 | 502,515.91 |
| 31 | 广田股份 | 农业银行福田支行 | 4100690004003**** | 一般户 | 2021年11月3日 | 166,777.80 |
| 32 | 广田股份 | 农业银行长城支行 | 4100790004001**** | 一般户 | 2021年12月10日 | 395,047.90 |
| | | | | | 2021年12月22日 | 108,269.57 |
| | | | | | 2022年1月7日 | 246,768.64 |

| | | | | | | |
|----|------|--------------|----------------------|---------|-------------|---------------|
| | | | | | 2022年2月10日 | 398,939.22 |
| | | | | | 2022年6月2日 | 635,660.66 |
| 33 | 广田股份 | 建设银行广州天河东路支行 | 4405015834010000**** | 农民工工资专户 | 2021年11月2日 | 600,000.00 |
| | | | | | 2021年11月4日 | 229,913.23 |
| | | | | | 2021年12月24日 | 26,522.54 |
| 34 | 广田股份 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4420150420005252**** | 一般户 | 2021年12月8日 | 329,394.10 |
| | | | | | 2021年12月16日 | 185,613.47 |
| | | | | | 2022年1月19日 | 486,644.49 |
| 35 | 广田股份 | 建设银行深圳罗湖支行 | 4420150730005251**** | 基本户 | 2021年5月20日 | 11,000,000.00 |
| | | | | | 2021年8月3日 | 4,285,432.96 |
| | | | | | 2021年8月5日 | 1,795,000.00 |
| | | | | | 2021年9月3日 | 270,000.00 |
| | | | | | 2021年9月18日 | 830,000.00 |
| | | | | | 2021年10月22日 | 485,000.00 |
| | | | | | 2021年10月25日 | 1,154,159.38 |
| | | | | | 2021年10月25日 | 6,107,302.26 |
| | | | | | 2021年10月25日 | 1,019,302.70 |
| | | | | | 2021年10月26日 | 680,125.41 |
| | | | | | 2021年10月28日 | 329,522.60 |
| | | | | | 2021年11月1日 | 246,768.64 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-------------|--------------|
| | | | | | 2021年11月2日 | 131,500.59 |
| | | | | | 2021年11月4日 | 486,668.62 |
| | | | | | 2021年11月5日 | 234,314.50 |
| | | | | | 2021年11月29日 | 190,000.00 |
| | | | | | 2021年11月10日 | 323,243.00 |
| | | | | | 2021年11月10日 | 1,079,166.92 |
| | | | | | 2021年11月10日 | 550,050.92 |
| | | | | | 2021年11月19日 | 104,120.05 |
| | | | | | 2021年11月25日 | 400,000.00 |
| | | | | | 2021年11月26日 | 180,446.00 |
| | | | | | 2021年12月1日 | 232,254.39 |
| | | | | | 2021年12月2日 | 252,435.28 |
| | | | | | 2021年12月3日 | 406,518.63 |
| | | | | | 2021年12月8日 | 4,563,012.04 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 596,813.24 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 994,406.84 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 1,297,681.68 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 395,047.90 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 252,869.36 |
| | | | | | 2021年12月10日 | 2,366,957.44 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-------------|---------------|
| | | | | | 2021年12月14日 | 629,943.48 |
| | | | | | 2021年12月16日 | 1,035,459.37 |
| | | | | | 2021年12月17日 | 10,000,000.00 |
| | | | | | 2021年12月20日 | 125,322.18 |
| | | | | | 2021年12月20日 | 428,609.38 |
| | | | | | 2021年12月21日 | 580,000.00 |
| | | | | | 2021年12月21日 | 235,000.00 |
| | | | | | 2021年12月23日 | 319,749.12 |
| | | | | | 2021年12月28日 | 498,071.89 |
| | | | | | 2021年12月30日 | 2,282,102.63 |
| | | | | | 2022年1月6日 | 129,687.07 |
| | | | | | 2022年1月7日 | 3,782,801.51 |
| | | | | | 2022年1月13日 | 1,600,000.00 |
| | | | | | 2022年1月13日 | 330,051.16 |
| | | | | | 2022年1月17日 | 137,543.63 |
| | | | | | 2022年1月28日 | 434,806.44 |
| | | | | | 2022年1月24日 | 188,600.00 |
| | | | | | 2022年1月26日 | 127,524.28 |
| | | | | | 2022年1月26日 | 660,661.06 |
| | | | | | 2022年1月30日 | 852,690.17 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|------------|--------------|
| | | | | | 2022年2月14日 | 111,814.59 |
| | | | | | 2022年2月18日 | 116,888.24 |
| | | | | | 2022年2月18日 | 2,065,372.31 |
| | | | | | 2022年2月21日 | 100,452.00 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 282,478.45 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 159,529.25 |
| | | | | | 2022年2月25日 | 404,463.61 |
| | | | | | 2022年3月4日 | 97,141.65 |
| | | | | | 2022年3月9日 | 155,060.39 |
| | | | | | 2022年3月10日 | 672,687.44 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 2,092,466.79 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 358,176.54 |
| | | | | | 2022年3月16日 | 702,021.25 |
| | | | | | 2022年3月24日 | 107,027.00 |
| | | | | | 2022年3月22日 | 140,000.00 |
| | | | | | 2022年3月28日 | 1,006,572.61 |
| | | | | | 2022年4月2日 | 192,012.03 |
| | | | | | 2022年4月7日 | 584,477.84 |
| | | | | | 2022年4月8日 | 740,156.18 |
| | | | | | 2022年4月8日 | 175,696.04 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|------------|--------------|
| | | | | | 2022年4月12日 | 267,003.04 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 1,351,310.06 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 392,123.33 |
| | | | | | 2022年4月13日 | 671,323.03 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 560,000.00 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 1,019,511.86 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 164,542.25 |
| | | | | | 2022年4月15日 | 785,312.45 |
| | | | | | 2022年4月18日 | 1,200,000.00 |
| | | | | | 2022年4月18日 | 901,438.06 |
| | | | | | 2022年4月19日 | 588,341.47 |
| | | | | | 2022年4月20日 | 537,360.21 |
| | | | | | 2022年4月21日 | 901,438.06 |
| | | | | | 2022年4月21日 | 1,038,342.19 |
| | | | | | 2022年4月21日 | 665,931.91 |
| | | | | | 2022年4月29日 | 424,666.00 |
| | | | | | 2022年4月29日 | 1,107,465.00 |
| | | | | | 2022年4月29日 | 101,480.00 |
| | | | | | 2022年5月16日 | 2,277,078.24 |
| | | | | | 2022年5月19日 | 766,083.94 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|------------|--------------|
| | | | | | 2022年5月19日 | 308,465.34 |
| | | | | | 2022年5月19日 | 665,340.68 |
| | | | | | 2022年5月20日 | 303,851.14 |
| | | | | | 2022年5月20日 | 330,157.66 |
| | | | | | 2022年5月20日 | 189,956.52 |
| | | | | | 2022年6月2日 | 1,450,096.61 |
| | | | | | 2022年6月2日 | 752,590.33 |
| | | | | | 2022年6月6日 | 419,316.97 |
| | | | | | 2022年6月6日 | 1,238,368.15 |
| | | | | | 2022年6月6日 | 344,638.35 |
| | | | | | 2022年6月6日 | 600,000.00 |
| | | | | | 2022年6月7日 | 291,886.16 |
| | | | | | 2022年6月9日 | 247,731.68 |
| | | | | | 2022年6月13日 | 432,552.34 |
| | | | | | 2022年6月14日 | 288,800.00 |
| | | | | | 2022年6月14日 | 248,183.69 |
| | | | | | 2022年6月15日 | 542,400.00 |
| | | | | | 2022年6月21日 | 182,221.60 |
| | | | | | 2022年6月22日 | 128,196.34 |
| | | | | | 2022年6月22日 | 731,495.17 |

| | | | | | | |
|----|------|------------------|----------------------|---------|-------------|--------------|
| | | | | | 2022年6月24日 | 63,915.83 |
| | | | | | 2022年6月28日 | 1,436,830.00 |
| | | | | | 2022年6月30日 | 1,145,395.46 |
| 36 | 广田股份 | 中国农业银行股份有限公司稔山支行 | 4423860104000**** | 一般户 | 2021年11月3日 | 1,784,685.99 |
| 37 | 广田股份 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 一般户 | 2022年6月29日 | 367,632.62 |
| 38 | 广田股份 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 农民工工资专户 | 2021年9月23日 | 1,727,000.00 |
| | | | | | 2021年10月27日 | 770,000.00 |
| | | | | | 2021年11月4日 | 170,000.00 |
| | | | | | 2021年11月11日 | 350,000.00 |
| | | | | | 2021年11月12日 | 130,000.00 |
| | | | | | 2022年1月18日 | 869,129.69 |
| | | | | | 2021年11月17日 | 308,868.67 |
| | | | | | 2021年11月18日 | 190,000.00 |
| | | | | | 2021年11月19日 | 751,088.62 |
| | | | | | 2021年12月17日 | 1,589,612.40 |
| | | | | | 2022年2月24日 | 500,000.00 |
| | | | | | 2022年3月11日 | 600,000.00 |
| | | | | | 2022年4月21日 | 410,000.00 |
| | | | | | 2022年4月24日 | 313,800.00 |
| | | | | | 2022年4月10日 | 312,300.00 |

| | | | | | | |
|----|------|-------------|-----------------------|-----|------------|------------|
| | | | | | 2022年5月5日 | 329,130.09 |
| | | | | | 2022年5月16日 | 262,165.25 |
| | | | | | 2022年5月16日 | 435,556.53 |
| | | | | | 2022年5月17日 | 222,108.13 |
| | | | | | 2022年5月19日 | 46,693.06 |
| | | | | | 2022年5月25日 | 371,186.16 |
| | | | | | 2022年6月16日 | 88,476.00 |
| | | | | | 2022年6月16日 | 60,000.00 |
| | | | | | 2022年6月25日 | 28,476.00 |
| | | | | | 2022年6月25日 | 41,024.00 |
| 39 | 广田股份 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 一般户 | 2022年4月15日 | 546.67 |
| 40 | 广田股份 | 交通银行深圳燕南支行 | 44306612001300490**** | 一般户 | 2022年5月5日 | 785,312.45 |
| | | | | | 2022年5月12日 | 126,351.78 |
| | | | | | 2022年5月12日 | 60,800.00 |
| | | | | | 2022年6月2日 | 280,201.73 |
| 41 | 广田股份 | 交通银行深圳燕南支行 | 44306612001815011**** | 一般户 | 2021年12月1日 | 311,647.44 |
| | | | | | 2022年2月18日 | 116,888.24 |
| | | | | | 2022年2月21日 | 100,452.00 |
| | | | | | 2022年3月1日 | 819,815.41 |
| | | | | | 2022年2月14日 | 540,000.00 |

| | | | | | | |
|----|------|--------------------|------------------------|---------|-------------|--------------|
| | | | | | 2022年3月1日 | 230,000.00 |
| | | | | | 2022年4月11日 | 752,176.13 |
| | | | | | 2022年4月12日 | 237,507.31 |
| 42 | 广田股份 | 建设银行南宁五象大道支行 | 4505011005670000**** | 农民工工资专户 | 2022年6月27日 | 450,655.76 |
| 43 | 广田股份 | 华商银行深圳科技园支行 | 510210041900005**** | 一般户 | 2022年6月9日 | 16,845.48 |
| 44 | 广田股份 | 建设银行泸州分行 | 5105016361080000**** | 农民工工资专户 | 2021年12月6日 | 12,486.00 |
| | | | | | 2022年1月19日 | 12,108.38 |
| 45 | 广田股份 | 建设银行彭山彭祖大道支行 | 5105016977580000**** | 农民工工资专户 | 2022年5月23日 | 27,468.97 |
| 46 | 广田股份 | 建设银行贵阳黔灵山路支行 | 5205011013230000**** | 农民工工资专户 | 2022年4月6日 | 17,633.00 |
| | | | | | 2022年5月10日 | 252,261.00 |
| | | | | | 2022年5月10日 | 620,000.00 |
| | | | | | 2022年5月11日 | 241,125.63 |
| 47 | 广田股份 | 浙商银行深圳分行营业部 | 584000001012010028**** | 一般户 | 2022年2月18日 | 31,913.91 |
| 48 | 广田股份 | 海南银行股份有限公司总行营业部 | 600232910**** | 一般户 | 2022年6月28日 | 85,645.35 |
| 49 | 广田股份 | 中国建设银行股份有限公司兰州城关支行 | 6205013600010000**** | 专户 | 2022年3月24日 | 5,331,698.71 |
| 50 | 广田股份 | 民生银行深圳龙岗支行 | 66888**** | 一般户 | 2021年10月26日 | 129,442.77 |
| 51 | 广田股份 | 民生银行深圳龙岗支行 | 70849**** | 保证金户 | - | 3,426,076.12 |
| | | | | | - | 107,825.65 |
| | | | | | - | 735,956.62 |
| | | | | | - | 65,000.00 |

| | | | | | | |
|----|------|--------------|---------------------|------|-------------|--------------|
| | | | | | - | 204,860.00 |
| | | | | | - | 42,035.11 |
| 52 | 广田股份 | 中信银行深圳红树湾支行 | 744121018260011**** | 一般户 | 2022年2月25日 | 2,690.84 |
| 53 | 广田股份 | 中国银行深圳文锦渡支行 | 74456993**** | 一般户 | 2021年12月11日 | 39,949.97 |
| 54 | 广田股份 | 中国银行深圳文锦渡支行 | 74457539**** | 一般户 | - | 10,659.05 |
| 55 | 广田股份 | 中国银行深圳文锦渡支行 | 75495794**** | 一般户 | 2022年2月8日 | 549,506.89 |
| | | | | | 2022年2月10日 | 500,000.00 |
| | | | | | 2022年2月14日 | 60,000.00 |
| | | | | | 2022年4月14日 | 1,019,511.86 |
| | | | | | 2022年6月30日 | 645,475.56 |
| 56 | 广田股份 | 招商银行长沙分行湘府支行 | 75590859011**** | 专户 | 2022年5月19日 | 101,400.00 |
| | | | | | 2022年5月20日 | 505.74 |
| 57 | 广田股份 | 中国银行深圳深南支行 | 77186799**** | 一般户 | 2022年6月16日 | 204,691.17 |
| 58 | 广田股份 | 浦发银行深圳深圳湾支行 | 7903015510000**** | 一般户 | 2022年3月7日 | 233,154.74 |
| 59 | 广田股份 | 创兴银行有限公司深圳分行 | 800002444000**** | 一般户 | 2022年4月7日 | 157.61 |
| 60 | 广田股份 | 中信银行深圳红树湾支行 | 811030019300045**** | 保证金户 | 2022年5月24日 | 44,893.35 |
| | | | | | 2022年6月28日 | 660,000.00 |
| | | | | | 2022年6月28日 | 5,200,525.06 |
| | | | | | 2022年6月30日 | 6,611.00 |
| 61 | 广田股份 | 中信银行深圳红树湾支行 | 811030105200044**** | 保证金户 | 2022年6月30日 | 14,042.15 |

| | | | | | | |
|----|------|---------------------|----------------------|---------|-------------|--------------|
| 62 | 广田股份 | 中信银行深圳红树湾支行 | 811030105270032**** | 保证金户 | 2021年11月3日 | 2,411,476.40 |
| 63 | 广田股份 | 中信银行武汉支行 | 811150101160092**** | 农民工工资专户 | 2022年3月9日 | 250,000.00 |
| | | | | | 2022年3月10日 | 166,370.14 |
| | | | | | 2022年4月7日 | 16,249.78 |
| 64 | 广田股份 | 广州银行深圳分行 | 81200049730**** | 一般户 | - | 419,358.86 |
| 65 | 广田股份 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司射阳县支行 | 93200801011243**** | 一般户 | 2022年5月12日 | 60,000.00 |
| | | | | | 2022年5月31日 | 60,819.56 |
| 66 | 广田股份 | 邮储银行成都市太升南路支行 | 95100401001080**** | 一般户 | 2022年4月15日 | 554,167.16 |
| 67 | 广田股份 | 广发银行股份有限公司深圳高新支行 | 955088007792130**** | 一般户 | 2021年12月3日 | 256,257.16 |
| | | | | | 2022年6月10日 | 360,000.00 |
| | | | | | 2022年6月28日 | 11,126.01 |
| 68 | 广田股份 | 广发银行股份有限公司深圳罗湖支行 | 955088007792130**** | 一般户 | 2021年11月16日 | 394,721.00 |
| | | | | | 2022年5月24日 | 4,120.25 |
| 69 | 广田股份 | 广发银行股份有限公司深圳罗湖支行 | 955088007792130**** | 保证金户 | 2022年5月13日 | 409,951.01 |
| | | | | | 2022年5月11日 | 60,800.00 |
| | | | | | 2022年5月13日 | 371,186.15 |
| 70 | 广田股份 | 广发银行股份有限公司深圳深南支行 | 955088007792130**** | 一般户 | 2021年11月16日 | 358,967.00 |
| | | | | | 2022年5月23日 | 67,383.83 |
| 71 | 定制精装 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 基本户 | 2021年11月24日 | 682,020.23 |
| | | | | | 2022年2月11日 | 8,537.00 |

| | | | | | | |
|----|------|--------------------|------------------------|-----|-------------|---------------|
| | | | | | 2022年2月11日 | 160,286.44 |
| 72 | 定制精装 | 中国民生银行股份有限公司深圳龙岗支行 | 69600**** | 一般户 | 2021年11月3日 | 25,019.00 |
| 73 | 广田生态 | 建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 基本户 | 2021年9月10日 | 353,721.23 |
| | | | | | 2022年1月11日 | 145,415.00 |
| | | | | | 2022年3月4日 | 108,000.00 |
| | | | | | 2022年6月6日 | 55,734.93 |
| 74 | 广田生态 | 华夏银行深圳泰然支行 | 1085300000036**** | 一般户 | 2022年6月21日 | 38,603.36 |
| | | | | | 2022年1月24日 | 256,320.64 |
| | | | | | 2022年4月7日 | 108,662.20 |
| 75 | 广田生态 | 交通银行深圳燕南支行 | 44306612001815012**** | 一般户 | 2022年4月19日 | 421,484.10 |
| 76 | 广田生态 | 建行银行深圳景田支行 | 4420160060005000**** | 一般户 | 2022年5月6日 | 88,548.00 |
| | | | | | 2022年6月21日 | 8,602.23 |
| 77 | 广田生态 | 浙商银行深圳分行 | 584000001012010028**** | 一般户 | 2022年6月21日 | 59,277.84 |
| 78 | 广田生态 | 建设银行深圳田背支行 | 4420151450005639**** | 一般户 | 2022年6月21日 | 4,922.94 |
| 79 | 广田建设 | 中国银行深圳文锦渡支行 | 75887119**** | 一般户 | 2022年1月18日 | 651.97 |
| 80 | 广田建设 | 中国农业银行股份有限公司泉州双阳支行 | 1351100104000**** | 一般户 | 2019年8月15日 | 10,200,000.00 |
| | | | | | 2021年9月10日 | 1,280,824.71 |
| | | | | | 2021年11月18日 | 1,044,612.99 |
| 81 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司深圳公明支行 | 4425010001540000**** | 一般户 | 2021年12月8日 | 3.00 |

| | | | | | | |
|----|------|-----------------------|------------------------|--------|-------------|--------------|
| 82 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司厦门新阳支行 | 3515019826010000**** | 工人工资专户 | 2021年12月7日 | 65,128.36 |
| 83 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司泉州安吉支行 | 3505016596410000**** | 基本户 | 2021年9月22日 | 3,000,000.00 |
| | | | | | 2021年11月18日 | 959,965.66 |
| 84 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司萍乡北桥支行 | 3605016301590000**** | 工人工资专户 | 2021年11月18日 | 11,329.02 |
| | | | | | 2021年12月8日 | 2,071.35 |
| 85 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司连平忠信支行 | 4405017473410000**** | 工人工资专户 | 2021年12月22日 | 966.98 |
| 86 | 广田建设 | 中国建设银行股份有限公司开封自贸区支行 | 4105016673080000**** | 工人工资专户 | 2021年12月8日 | 14.61 |
| 87 | 广田建设 | 中国光大银行深圳东海支行 | 3901018800019**** | 一般户 | 2021年10月20日 | 141,910.65 |
| | | | | | 2021年10月27日 | 2,777,660.08 |
| 88 | 广田建设 | 中国光大银行深圳东海支行 | 3901018800020**** | 工人工资专户 | - | 60,812.19 |
| 89 | 广田建设 | 中国工商银行股份有限公司深圳龙东支行 | 400012901910014**** | 一般户 | 2021年12月8日 | 7.25 |
| 90 | 广田建设 | 中国工商银行股份有限公司厦门湖里支行 | 410002181920116**** | 一般户 | 2021年12月17日 | 341.27 |
| 91 | 广田建设 | 浙商银行股份有限公司深圳分行 | 584000001012010034**** | | 2021年12月7日 | 83,841.42 |
| 92 | 广田建设 | 兴业银行泉州分行 | 15230010010059**** | 一般户 | 2021年12月23日 | 23.73 |
| 93 | 广田建设 | 兴业银行股份有限公司深圳科技园支行 | 33804010010036**** | 一般户 | 2021年12月23日 | 75.71 |
| 94 | 广田建设 | 盛京银行 | 033015010200003**** | 一般户 | 2022年1月19日 | 3,430.13 |
| 95 | 广田建设 | 上海银行股份有限公司深圳滨海支行 | 003903250300361**** | 一般户 | 2022年1月19日 | 902.92 |
| 96 | 广田建设 | 交通银行深圳燕南支行 | 44389999101000683**** | 一般户 | 2021年12月8日 | 9.15 |
| 97 | 广田建设 | 福建石狮农村商业银行股份有限公司沙堤分理处 | 907061302001000000**** | 工人工资专户 | 2021年11月4日 | 166,473.60 |

| | | | | | | |
|------------|------|-----------------------|------------------------|-----|-------------|--------------|
| 98 | 广田建设 | 福建石狮农村商业银行股份有限公司沙堤分理处 | 907061302001000000**** | 一般户 | 2021年12月23日 | 2,613.81 |
| 99 | 广田建设 | 福建石狮农村商业银行股份有限公司曾坑支行 | 907061110001000002**** | 一般户 | 2021年12月23日 | 581.70 |
| 100 | 广田建设 | 渤海银行股份有限公司深圳宝安支行 | 200734821700**** | 一般户 | 2022年1月18日 | 1.93 |
| 101 | 广田柏森 | 南京银行乐山路支行 | 0155012021000**** | 基本户 | 2021年7月29日 | 3,918,923.87 |
| | | | | | 2021年8月27日 | |
| | | | | | 2021年9月8日 | |
| | | | | | 2021年9月8日 | |
| | | | | | 2021年9月22日 | |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年11月17日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2021年12月13日 | |
| | | | | | 2021年12月14日 | |
| | | | | | 2021年12月21日 | |
| | | | | | 2021年12月24日 | |
| | | | | | 2022年1月5日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| 2022年1月11日 | | | | | | |
| 2022年1月11日 | | | | | | |
| 2022年1月20日 | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|------|-----------|-----------------------|------|-------------|--------------|
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| | | | | | 2022年1月26日 | |
| | | | | | 2022年1月27日 | |
| | | | | | 2022年1月29日 | |
| | | | | | 2022年2月17日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| | | | | | 2022年3月14日 | |
| | | | | | 2022年3月17日 | |
| | | | | | 2022年3月29日 | |
| | | | | | 2022年4月13日 | |
| | | | | | 2022年4月22日 | |
| | | | | | 2022年5月9日 | |
| 102 | 广田柏森 | 南京银行金融城支行 | 01552300000062500**** | 保证金户 | 2021年10月11日 | 400,000.00 |
| 103 | 广田柏森 | 南京银行乐山路支行 | 01552300000062500**** | 保证金户 | 2021年7月23日 | 1,200,000.00 |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2021年7月23日 | |
| | | | | | 2021年7月23日 | |
| | | | | | 2021年7月23日 | |

| | | | | | | |
|------------|------|----------|----------------------|------|-------------|------------|
| | | | | | 2021年7月23日 | |
| 104 | 广田柏森 | 南京银行监管户 | 016227000000**** | 贷款专户 | 2021年8月27日 | 3,466.33 |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| 105 | 广田柏森 | 浦发银行城中支行 | 9305007880150000**** | 一般户 | 2021年9月8日 | 530,457.54 |
| | | | | | 2021年9月8日 | |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年1月14日 | |
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| | | | | | 2022年3月10日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| | | | | | 2022年3月15日 | |
| | | | | | 2022年4月13日 | |
| 2022年4月29日 | | | | | | |
| 2022年5月9日 | | | | | | |
| 106 | 广田柏森 | 浦发银行城中支行 | 9305007880120000**** | 一般户 | 2021年12月2日 | 592.28 |
| | | | | | 2021年7月23日 | |
| 107 | 广田柏森 | 宁波银行南京分行 | 7201012200137**** | 一般户 | 2021年10月11日 | 391,942.35 |
| | | | | | 2021年12月24日 | |

| | | | | | | |
|-----|------|-----------|---------------------|-----|-------------|------------|
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| | | | | | 2022年4月13日 | |
| 108 | 广田柏森 | 邮储银行大行宫支行 | 93200701006791**** | 一般户 | 2021年7月29日 | 257,729.97 |
| | | | | | 2021年8月27日 | |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| 109 | 广田柏森 | 江苏银行金阊支行 | 3010018800012**** | 一般户 | 2021年7月29日 | 624.13 |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| 110 | 广田柏森 | 工商银行燕山路支行 | 430103061910003**** | 一般户 | 2021年8月27日 | 21,094.63 |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| | | | | | 2022年3月14日 | |
| 111 | 广田柏森 | 苏宁银行南京分行 | 18801010010008**** | 一般户 | 2021年9月8日 | 3,445.91 |
| | | | | | 2021年10月11日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |

| | | | | | | |
|-----|------|-------|-------------------------|-----|-------------|--------------|
| | | | | | 2022年3月14日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| 112 | 广田柏森 | 紫金农商行 | 3201140281010000**** | 一般户 | 2021年9月8日 | 1,123,219.31 |
| | | | | | 2021年10月15日 | |
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2021年12月24日 | |
| | | | | | 2021年12月21日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| | | | | | 2022年3月14日 | |
| | | | | | 2022年5月9日 | |
| 113 | 广田柏森 | 盛京银行 | 033015010200003**** | 一般户 | 2021年9月8日 | 254,598.23 |
| | | | | | 2021年12月14日 | |
| | | | | | 2022年1月22日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| | | | | | 2022年3月15日 | |
| | | | | | 2022年3月11日 | |
| 114 | 广田柏森 | 北京银行 | 2000002011700003389**** | 一般户 | 2021年10月11日 | 13,239.05 |

| | | | | | | |
|-----|---------|---------------------|-------------------------|-----|-------------|--------------|
| | | | | | 2021年12月2日 | |
| | | | | | 2022年1月11日 | |
| | | | | | 2022年4月12日 | |
| 115 | 广田华南 | 建行成都双建路支行 | 5100188533605150**** | 一般户 | 2021年3月15日 | 4,397.45 |
| 116 | 广田华南 | 工行高新支行民丰大道分理处 | 440223530900001**** | 基本户 | 2021年11月1日 | 702,049.59 |
| 117 | 广田华南 | 上海银行成都分行 | 0300275**** | 一般户 | 2021年11月1日 | 30,750.64 |
| 118 | 广田华南 | 北京银行燕京支行 | 2000003496440001741**** | 一般户 | 2022年2月15日 | 459.97 |
| 119 | 广田华南 | 成都农商银行天回支行 | 1000 0000 0482 **** | 一般户 | 2022年6月13日 | 66,654.52 |
| 120 | 广田华南 | 光大银行八宝街支行 | 3982018800016**** | 一般户 | 2022年6月13日 | 2,339.04 |
| 121 | 广田方特 | 中国银行股份有限公司深圳石岩支行 | 76275794**** | 一般户 | 2022年1月25日 | 1,218,647.87 |
| 122 | 广田方特 | 中国光大银行深圳中心区支行 | 7817018800018**** | 基本户 | 2022年1月4日 | 570,000.00 |
| 123 | 方特易通供应链 | 中国银行股份有限公司深圳石岩支行 | 74457023**** | 基本户 | 2021年12月22日 | 356,876.00 |
| 124 | 广田供应链 | 中国建设银行深圳黄贝岭支行 | 4425010000030000**** | 基本户 | 2022年6月1日 | 622,797.74 |
| 125 | 广田供应链 | 浦发银行深圳福强支行 | 7911007880110000**** | 一般户 | 2022年6月6日 | 45,933.92 |
| 126 | 广融基金 | 中国建设银行股份有限公司深圳黄贝岭支行 | 4420150420005252**** | 基本户 | - | 3,500.00 |

二、截止 2022 年 5 月 31 日资产受限情况如下：

| 项 目 | 账面价值（万元） | 受限原因 |
|---------|------------|-------------------|
| 货币资金 | 91,982.38 | 开票及银行借款保证金、法院冻结资金 |
| 交易性金融资产 | 500.00 | 借款保证金 |
| 应收票据 | 46,480.84 | 票据质押借款 |
| 应收账款 | 51,520.46 | 质押借款 |
| 无形资产 | 46,762.30 | 抵押借款 |
| 固定资产 | 87,566.35 | 抵押借款、法院查封 |
| 合 计 | 324,812.33 | |

上述涉诉冻结资金，主要是由公司第一大客户债务违约引起的商票逾期纠纷、公司欠付供应商货款以及部分项目履约争议导致被诉所致。近一年来，因公司第一大客户未能及时兑付商业承兑汇票，导致公司与供应商之间因票据背书转让、贴现等引起案件纠纷。同时，因公司未能及时支付部分供应商货款，导致供应商诉讼保全。

从上表信息中可以看出，单笔冻结金额均较小，冻结时未对公司生产经营产生重大影响。同时，因公司及控股子公司被冻结账户较为分散，且该等账户主要用于公司收付款，部分公司被冻结了基本存款账户或少量专户；虽然基本存款账户被冻结会导致公司无法提取现金，但公司资金支付主要采用银行转账、汇款、支票、本票以及委托收付等方式，公司日常生产经营业务结算可通过一般存款账户开展。发生冻结以来，公司及控股子公司的生产经营仍在开展。公司也在积极处理账户被冻结相关事项，消减对公司的影响。

上述冻结事项发生时，未构成重大事项标准，发生时未触发披露标准。

(2) 结合你公司被冻结银行账户用途与性质、被冻结金额与数量占比、你公司正常经营所需资金等方面，说明被冻结银行账户是否为主要银行账户，是否触及《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（六）款规定的需对公司股票交易实施其他风险警示的情形。请你公司独立董事、律师进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

截止6月30日，公司及控股子公司合计被冻结银行账户126个，占公司账户总数410个的30.73%，上述被冻结银行账户的余额合计349,961,966.40元，被冻结的金额合计337,482,812.54元；公司截至2022年3月31日货币资金余额为1,058,282,263.10元，被冻结金额占货币资金余额的31.89%，公司截至2021年12月31日合并报表范围内经审计的归属于上市公司股东的净资产为524,757,928.74元，被冻结金额占净资产的64.31%；公司当前主要采用银行转账、汇款、支票、本票、委托收付以及未被冻结的账户日常结算，公司及控股子公司的生产经营仍在开展。前述被冻结银行账户系公司经营过程中业务纠纷逐个产生，冻结发生时没有对公司生产经营产生重大影响，公司一直在积极处理相关事项。

由于目前公司资金紧张，未能及时支付部分供应商货款及部分金融机构债务。同

时，公司于近日收到深圳市罗湖区人民法院寄送的传票，浦发银行深圳分行因公司不能如期偿还贷款向法院提起了诉讼，涉及贷款本金 3.76 亿元及利息，公司预计短期内无法解决欠付供应商货款及金融机构债务逾期事项。结合公司目前的财务状况，以及近期相关金融机构对公司未到期债务申请提前到期并提起诉讼，公司未来或因债务逾期问题面临更多的诉讼、仲裁、银行账户被冻结、资产被查封的风险等。经慎重判断，公司基于谨慎原则认为，公司部分银行账户被冻结将对公司生产经营造成重大影响，属于公司主要账户被冻结的情况，触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（六）款规定的需对公司股票交易实施其他风险警示的情形。

【独立董事核查意见】

经核查，公司及控股子公司合计被冻结银行账户 126 个，占公司账户总数 410 个的 30.73%，上述被冻结银行账户的余额合计 349,961,966.40 元，被冻结的金额合计 337,482,812.54 元；公司截至 2022 年 3 月 31 日货币资金余额为 1,058,282,263.10 元，被冻结金额占货币资金余额的 31.89%，公司截至 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内经审计的归属于上市公司股东的净资产为 524,757,928.74 元，被冻结金额占净资产的 64.31%。

由于公司资金紧张，未能及时支付部分供应商货款及部分金融债务逾期，结合公司目前的财务状况，以及因债务逾期问题可能面临更多的诉讼仲裁、银行账户被冻结、资产被查封的风险等，基于审慎原则，我们认为，公司部分银行账户被冻结将对公司生产经营造成重大影响，属于公司主要账户被冻结的情况，触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（六）款规定的需对公司股票交易实施其他风险警示的情形。

【律师核查意见】

一、公司银行账户被冻结的情况

根据公司提供的已冻结银行账户清单、已开立银行账户清单及公司的书面说明，截至 2022 年 6 月 30 日，公司及子公司被冻结的银行账户为 126 个，被冻结金额为

337,482,812.54 元。

二、核查意见

根据公司 2021 年年度报告、2022 年一季度报告、已开立银行账户清单、已冻结银行账户清单及公司的书面说明，截至 2022 年 6 月 30 日，公司及子公司共开立 410 个银行账户，其中 126 个银行账户被冻结，被冻结账户中 10 个为基本户，其余主要为一般户、农民工工资专户，上述被冻结账户主要用于收付结算和农民工工资发放等，被冻结的银行账户数量占公司已开立银行账户总数的 30.73%；上述被冻结银行账户的余额合计 349,961,966.40 元，被冻结的金额合计 337,482,812.54 元，被冻结金额占被冻结银行账户余额的 96.43%；公司截至 2022 年 3 月 31 日货币资金余额为 1,058,282,263.10 元，被冻结金额占货币资金余额的 31.89%，公司截至 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内经审计的归属于上市公司股东的净资产为 524,757,928.74 元，被冻结金额占净资产的 64.31%。

根据公司的说明，公司目前多个银行账户被冻结，结合公司目前的资金情况，以及债务逾期可能导致公司新增诉讼及冻结风险，公司上述银行账户被冻结情况对公司生产经营造成重大影响。

综上，本所认为，公司上述银行账户冻结情况对公司生产经营造成重大影响，已触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（六）项“公司主要银行账号被冻结”的情形，存在公司股票交易被实施其他风险警示的可能。

（3）结合《股票上市规则（2022 年修订）》第 7.7.6 条第（六）款说明你公司报告期内资产受限情况是否需履行信息披露义务，若是，请说明你公司未及时履行信息披露义务的原因。

【公司回复】

《股票上市规则（2022 年修订）》第 7.7.6 条第（六）款规定“公司营业用主要资产被查封、扣押、冻结、抵押、质押或者报废超过总资产的 30%”

由于公司主要从事装修装饰业务，营业用主要资产主要是与主营业务相关的流动

资产为主，包括货币资金、应收账款、应收票据等。2021年年末，公司营业用的主要资产查封、扣押、冻结、抵押、质押或者报废受限情况包括：

- 1、公司货币资金被冻结或者质押金额为 8.72 亿元，
- 2、应收票据质押金额为 3.47 亿元；
- 3、应收账款质押金额为 6.22 亿元。

上述营业用主要资产被查封、冻结、抵押、质押或者报废的总金额为 18.41 亿元，未超过公司总资产 162.19 亿元的 30%，即 48.66 亿元。因此未达到《股票上市规则（2022 年修订）》第 7.7.6 条第（六）款的相关披露要求。

5、你公司 2022 年 4 月 29 日披露的《关于为公司控股股东提供担保暨关联交易的公告》显示，你公司及控股子公司深圳广田方特科建集团有限公司拟就控股股东广田控股集团有限公司（以下简称“广田控股”）向交通银行等金融机构申请综合授信额度提供连带责任担保，总额度不超过 1 亿元，可循环使用。

此外，你公司披露的《关于补充审议对外提供担保的公告》显示，经公司自查，公司于 2020 年 11 月与中国建设银行股份有限公司深圳市分行（以下简称“建行深分”）签订了《本金最高额保证合同》及其他相关文件，约定公司以连带责任保证方式对符合资质条件的公司上下游供应商的贷款提供担保，额度不超过 3.3 亿元，由于本次担保事项本质上为公司的融资行为，供应商的贷款金额实际占用公司的授信额度，公司经办人员按照公司融资借款履行了相应的审批程序，未提交履行相应担保的审议程序，为审慎起见，公司根据上述担保业务实际发生情况补充履行审批程序。请你公司：

（1）说明你公司及子公司对控股股东广田控股申请综合授信额度提供担保的原因及必要性，并详细论证控股股东提供的反担保措施能否确保上市公司对外担保的安全性，是否存在风险敞口。

【公司回复】

一、公司为控股股东提供担保的原因及必要性

公司控股股东广田控股一直以来大力支持公司的经营发展，长期为公司融资提供无偿担保，且担保额度远高于公司为其提供的担保额度。本次公司及子公司广田方特为控股股东融资提供担保，是基于广田控股为公司向交通银行的 6 亿元授信及广田方

特向交通银行 1 亿元授信提供担保的基础之上，由公司及广田方特向广田控股在交通银行的 1 亿元授信申请提供担保。广田控股为公司向银行融资提供了支持，且广田控股同意为本次担保提供反担保。本着互帮互助、共同发展的原则，公司董事会审慎决定为广田控股申请综合授信额度 1 亿元提供担保。

二、公司本次为控股股东提供担保的安全性及风险敞口

公司本次担保仅为担保计划，尚未签署相关融资担保协议。为减少或有风险，更好地保障公司及全体股东的利益，公司结合目前公司及控股股东实际情况，暂未履行担保义务。

后续，公司将坚持保障公司及全体股东的利益，审慎评估风险，确定是否履行担保义务。

(2) 说明对上下游供应商的贷款提供担保的原因及必要性，补充审议 2020 年 11 月向上下游供应商的贷款提供担保事项是否违反本所《股票上市规则（2022 年修订）》第 6.1.10 条的相关规定，是否构成违规对外担保，如是，请说明截至目前担保余额、占公司最近一期经审计净资产比重，是否会触及本所《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（二）款情形；如否，请补充说明相应依据及合理性。

【公司回复】

一、对供应商提供担保的主要原因及必要性

公司为供应商贷款提供担保是银行融资产品的要求。银行对公司的整体融资授信包含对供应商提供的保理、商票保贴、信用证等相关品种贷款，该业务均占用银行对公司的授信额度，公司为供应商融资提供担保实质是公司向银行融资。为了更好地将资金用于实际经营，银行积极推行此类供应商贷款融资品种。公司对供应商的贷款提供担保既可以帮助供应商拓宽融资渠道，及时获得发展所需要的资金，又能实现风险共担，有效提升供应商的资金效率，合理规划公司资金安排。同时，对此项担保，公司采取了供应商资质准入、专款专用等风险防范措施，供应商还款来源来自于公司的应付账款以及公司开具的商票兑付款，公司整体担保风险可控。

二、关于对外担保的审议情况说明

2020 年 11 月，建行因自身风控需要，与公司签订了《本金最高额保证合同》，

要求公司对供应链E融通业务的相关上下游供应商提供连带责任担保，合同担保额度不超过3.3亿元，实际执行额度不超过5.6亿元（该额度可循环使用）。公司向上述供应商的贷款提供担保本质上是公司的对外融资事项，公司融资事项（含融资金额、融资方式等）已经公司2019年度、2020年度董事会及股东大会审议通过并授权。建行与公司2020年11月签署的供应链融资相关贷款及担保合同，仅为建行的风控需要，实质上是公司的融资行为，不存在损害公司及股东利益的情形，公司基于审慎原则，本次进行了补充审议，不构成违规对外担保情形。

（3）《年度关联方资金占用专项审计报告》显示，你公司与董监高控制的法人深圳市瑞迪投资发展有限公司存在900万元非经营性往来。请你公司说明相关往来款项的形成原因、形成时间和账龄，是否履行相应审议程序及信息披露义务，是否构成非经营性资金占用；并自查你公司是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

【公司回复】

一、公司对深圳市瑞迪投资发展有限公司非经营性往来的形成

2018年10月，公司与深圳市瑞迪投资发展有限公司（以下简称“瑞迪投资”）签订了《股权转让协议书》，公司向瑞迪投资转让持有的深圳广田方特科健集团有限公司9%股权，转让价格1400万元，协议签署时，瑞迪投资由公司副总裁李卫社控股，因此该转让事项构成关联交易。

《股权转让协议书》约定，股权转让款共分四期支付，第一期为500万元，瑞迪投资应于协议生效之日起90天内支付100万元，其余400万元应于一年内支付。后续900万元需在2022年12月31日前全部支付完毕。

2018年，瑞迪投资按协议约定向公司支付100万元股权转让款，当年尚未支付的1300万元股权转让款账龄在1年以内；2019年，瑞迪投资向公司支付400万元股权转让款，当年尚未支付的900万股权转让款在1-2年；截止2021年12月31日，瑞迪投资尚未支付剩余900万股权转让款，该股权转让款账龄在3-4年。

二、公司向深圳市瑞迪投资发展有限公司转让资产履行的审议程序

根据《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，公司与关联法人发生的交易金

额在三百万元以上，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5% 以上的关联交易，应当及时披露。由于此项业务发生于 2018 年，交易金额未超过公司 2017 年经审计净资产 667,338.12 万元的 0.5%，即 3,336.69 万元。该交易在当时未达到披露标准。上述交易已根据《公司章程》的规定履行了内部审批程序。

三、公司向深圳市瑞迪投资发展有限公司转让资产不构成非经营性资金占用

由于此应收款项是公司出售股权产生，属于交易范畴，根据合同约定，后续款项需在 2022 年 12 月 31 日前全部支付完毕，因此暂不构成非经营性资金占用。公司将根据合同，在付款节点到达时，要求瑞迪投资及时支付股权价款。

经自查，公司不存在其他关联方非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

(4) 结合你公司与控股股东及其关联方的业务、资金往来和担保等情况，说明你公司是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用你公司资金、违规对关联方提供担保等情形。

【公司回复】

一、截止 2022 年 5 月 31 日公司与控股股东及其关联方的往来款余额如下表所示：

公司与控股股东及其关联方的往来款余额表

单位：万元

| 报表项目/单位 | 合同负债 | 合同资产 | 其他应付款 | 其他应收款 | 应付账款 | 应收账款 | 预付账款 |
|----------------|----------|----------|-----------|--------|----------|--------|--------|
| 广田控股集团有限公司 | - | - | 16,714.53 | - | - | - | - |
| 广田置业有限公司 | - | - | - | - | 730.35 | - | - |
| 深圳广田高科新材料有限公司 | - | 65.18 | 27.25 | 6.46 | 1,969.87 | 161.55 | 817.00 |
| 深圳广田家科技有限公司 | 1.09 | - | - | - | - | - | - |
| 深圳广田云万家科技有限公司 | - | - | 6.80 | 105.94 | - | - | - |
| 深圳朗泓房地产有限公司 | 0.48 | - | 0.20 | - | - | 45.23 | - |
| 深圳深九国际物流有限公司 | 1,168.26 | 1,759.03 | - | - | - | 888.17 | - |
| 深圳市广田环保涂料有限公司 | - | - | 8.00 | - | 840.20 | - | 479.77 |
| 深圳广田物业服务有限公司 | - | - | 371.33 | - | - | - | - |
| 深圳广田酒店餐饮管理有限公司 | - | - | - | - | 58.22 | - | - |

二、公司与关联方资金往来情况的说明

公司与深圳广田高科新材料有限公司及深圳广田云万家科技有限公司形成的其他应收款主要是：1、公司租赁深圳广田高科新材料有限公司房产而支付的押金。2、深圳广田云万家科技有限公司租赁公司房屋形成的应收租金。

公司与上述关联方之间形成的合同资产、应收账款及预付账款主要是由公司承接关联方装修装饰等业务而形成的经营性应收款项，同时，公司因向关联方采购而存在对关联方的部分应付款项尚未支付。

公司与关联方形成的应收款项均是由正常业务产生，公司不存在对控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金。未来，公司将采取措施，按合同约定，回收应收关联方款项。

截止目前，公司不存在向控股股东及关联方实际担保的情形，也不存在对控股股东、实际控制人及其关联方违规担保的情况。

(5) 请你公司独立董事、律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【独立董事核查意见】

经核查，我们发表如下意见：

1、公司控股股东广田控股一直以来大力支持公司的经营发展，长期为公司融资提供无偿担保。董事会审议相关议案时，广田控股经营稳定，资信状况良好。公司拟为广田控股提供担保的同时，由广田控股提供反担保，并且广田控股也为公司在交通银行的 6 亿元授信额度、广田方特在交通银行的 1 亿元授信额度提供保证担保，担保风险可控，不会对公司正常生产经营产生影响，不存在损害公司和非关联股东利益的情况。公司董事会、股东大会在审议上述关联交易事项时，关联董事和关联股东已依法回避表决，表决程序合法、有效，且符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。本次担保仅为担保计划，尚未签署相关融资担保协议。为减少或有风险，更好地保障公司及全体股东的利益，公司结合目前公司及控股股东实际情况，暂未履行担保义务。

2、2020 年 11 月，建行因自身风控需要，要求公司与其签署《本金最高额保证合同》，约定公司为供应商在供应链业务合同项下债务提供连带责任保证担保。因公司经办人员认为公司在 2020 年 11 月向供应商提供担保事项，本质上是公司自身融资行为，而公司向建行申请授信额度的融资行为已在公司当年的

2019 年年度股东大会《关于公司及子公司申请综合授信额度的议案》中审议通过，因此未再就上述担保提交履行相应的审议程序，也未进行信息披露。公司于 2020 年 11 月为供应商在供应链业务合同项下债务提供担保构成对外担保，未就有关对外担保及时履行审议程序和进行信息披露的行为，不符合深圳证券交易所《股票上市规则（2022 年修订）》第 6.1.10 条的相关规定。但上述事项从本质上看为公司的融资事项，是为解决公司自身债务和自身融资需求进行的担保，实际并没有额外增加公司新的对外负债，公司的前述对外担保与违规对外担保导致上市公司承担自身债务之外的额外债务、利益受到损害的情形有着本质区别；并且，公司已对上述对外担保事项应履行的程序进行了补正。因此，我们认为上述对外担保不是违规对外担保，同时，我们要求公司应吸取本次未及时审议的教训，加强公司内部控制制度的执行力度，切实履行重大事项审议程序和披露义务，防止此类事项再次发生。

3、2018 年 10 月，公司与瑞迪投资签订了《股权转让协议书》，公司向瑞迪投资转让持有的深圳广田方特科健集团有限公司 9% 股权，转让价格 1400 万元，协议签署时，瑞迪投资由公司副总裁李卫社控股，因此该转让事项构成关联交易。

根据《股权转让协议书》约定，瑞迪投资于 2018 年、2019 年分别向公司支付 100 万元和 400 万元股权转让款，后续 900 万元需在 2022 年 12 月 31 日前全部支付完毕。截至目前，瑞迪投资尚欠 900 万元股权转让款未支付给公司，该股权转让款截至 2021 年 12 月 31 日的账龄在 3-4 年。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，公司与关联法人发生的交易金额在三百万元以上，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5% 以上的关联交易，应当及时披露。由于此项业务发生于 2018 年，交易金额未超过公司 2017 年经审计净资产 667,338.12 万元的 0.5%，即 3,336.69 万元。该交易在当时未达到披露标准。上述交易已根据《公司章程》的规定履行了内部审批程序。

由于此应收款项是公司出售股权产生，属于交易范畴，根据合同约定，后续款项需在 2022 年 12 月 31 日前全部支付完毕，暂不构成非经营性资金占用。我们将督促公司，在付款节点到达时，及时要求瑞迪投资支付股权价款。

4、除瑞迪投资外，公司与其他关联方之间形成的其他应收款、合同资产、

应收账款及预付账款主要是由公司与关联方之间租赁房屋、承接关联方装修装饰等正常业务往来而形成的应收款项，同时，公司因向关联方采购而存在对关联方的部分应付款项尚未支付。

公司与关联方形成的应收款项均是由正常业务产生，公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金。同时，我们也将督促公司积极采取措施，根据合同约定，回收应收关联方款项。

综上所述，我们认为，公司目前暂不存在违规担保情形，也不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金的情形，也不存在公司违规对控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形。

【律师核查意见】

(1) 说明你公司及子公司对控股股东广田控股申请综合授信额度提供担保的原因及必要性，并详细论证控股股东提供的反担保措施能否确保上市公司对外担保的安全性，是否存在风险敞口。

经查阅公司的公告及公司出具的书面确认，控股股东广田控股集团有限公司（下称“广田控股”）一直以来支持公司经营发展，长期为公司提供财务支持、为公司融资提供无偿担保。本次公司及子公司深圳广田方特科建集团有限公司（下称“广田方特”）为控股股东融资提供担保，是基于广田控股为公司向交通银行的6亿元授信及广田方特向交通银行的1亿元授信提供担保的基础之上，由公司及广田方特向广田控股在交通银行的1亿元授信申请提供担保。因此，本着互相帮助、共同发展的原则，公司董事会审慎决定为广田控股申请额度不超过1亿元的综合授信提供担保。

为减少或有风险，更好地保障公司及全体股东的利益，截至本专项核查意见出具之日，公司及子公司广田方特尚未签署相关担保协议，暂未履行有关担保义务。

(2) 说明对上下游供应商的贷款提供担保的原因及必要性，补充审议2020年11月向上下游供应商的贷款提供担保事项是否违反本所《股票上市规则(2022年修订)》第6.1.10条的相关规定，是否构成违规对外担保，如是，请说明截

至目前担保余额、占公司最近一期经审计净资产比重，是否会触及本所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（二）款情形；如否，请补充说明相应依据及合理性。

针对题述问题，本所律师经查阅公司与银行等主体签署的《网络供应链“e信通”业务合作协议（集中模式）》《额度合同》《本金最高额保证合同》、公司贷款余额较大的供应商与银行等主体签署的《中国建设银行网络供应链“e信通”业务合同》《委托债权转让协议》、公司与供应商签署的《深圳市建筑施工劳务分包合同》及发票、公司对有关供应商贷款的已还款回单以及公司出具的书面确认等文件资料，并与公司财务负责人进行了访谈，本所律师核查如下：

1. 公司对上下游供应商的贷款提供担保的原因及背景

2019年1月，为进一步加强融资合作、提升业务效率，在中国建设银行股份有限公司深圳市分行（下称“建行深分”）对公司的整体融资授信额度内，公司与建行深分、建信融通有限责任公司（下称“建信融通”）签署《网络供应链“e信通”业务合作协议（集中模式）》，建行深分向公司提供一项新的融资方式，该协议约定：在公司授信额度内，建行深分通过建信融通平台为公司同意并推荐的供应商提供网络供应链服务，即供应商委托建信融通平台将对公司的应收账款转让给建行深分（包括其指定的支行，下同），并向建行深分申请在线保理融资，公司则承诺在应收账款到期日通过建信融通平台将应付款项付至建行深分指定的收款专户；如公司未按约定履行付款义务的，公司授权建行深分直接从公司自身在建行深分开立的任何账户中扣收或立即转为对公司的信贷融资。

在上述新的融资方式中，公司同意并推荐的供应商在线申请保理融资时，会与建行深分指定支行（下称“指定支行”）签署《中国建设银行网络供应链“e信通”业务合同》电子协议（下称“供应链业务合同”）、与建信融通签署《委托债权转让协议》电子协议，通过建信融通平台向指定支行完成对公司的应收账款的债权转让，供应商则取得指定支行支付的保理预付款。供应商完成在线保理融资后，指定支行即持有对公司的应收账款，成为公司的债权人，公司作为债务人对指定支行负有清偿债务。

依据公司与建行深分、建信融通签署的上述三方协议、供应链业务合同等，

整个融资业务均在建行深分对公司的授信额度内实施，经公司同意并推荐，供应商才获得从事上述网络供应链服务和在线保理融资服务资格，当供应商与指定支行完成在线保理融资服务，指定支行受让应收账款债权之后，如上所述，由公司作为债务人向指定支行清偿原供应商收取的应收账款，据此，前述供应链及在线保理融资业务，本质上是公司与建行深分（含其指定支行）之间在既有授信额度内的新融资合作方式，目的是解决公司的融资需求。

2020年11月，建行深分因自身风控需要，要求公司与其签署《本金最高额保证合同》，约定公司为供应商在供应链业务合同项下债务提供连带责任保证担保。因公司经办人员认为公司在2020年11月向供应商提供担保事项，本质上是公司自身融资行为，而公司向建行深分申请授信额度的融资行为已在当年的2019年年度股东大会《关于公司及子公司申请综合授信额度的议案》中审议通过，因此未再就上述担保履行相应的审议程序，也未进行信息披露。根据《最高人民法院关于印发〈全国法院民商事审判工作会议纪要〉的通知》（法[2019]254号）、《民法典》以及《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》的相关规定，公司为供应商提供担保的合同，未经董事会或者股东大会决议通过或者追认之前，对公司不具有法律效力。

根据供应商与指定支行签订的供应链业务合同，在公司对应收账款无法按期向指定支行偿还的情况下，指定支行有权要求供应商回购应收账款并支付回购价款，供应商在此情形下将形成对指定支行的负债，公司则为供应商在供应链业务合同项下的该等债务提供保证担保。但是，就前述新融资合作方式的本质而言，只有发生了公司无法按期向指定支行偿还应收账款的情况，供应商才实际负有对指定支行支付应收账款回购债务的义务。在公司无法按期向指定支行偿还“已经做了保理融资的应收账款”的情况下，一方面，公司作为债务人继续对指定支行负有应收账款清偿责任，另外一方面，公司又作为担保人，对同一笔应收账款项下供应商需向指定支行承担的回购债务负有保证担保责任。尽管对应收账款的清偿责任和对应收账款回购债务的担保责任为两种不同法律性质的义务，在公司已经是保理融资活动应收账款的债务人的情形下，均为对公司主营业务中产生的债务履行的清偿责任，只要公司以其中一种方式承担了责任并清偿债务，公司作为债务人对指定支行的应收账款清偿责任和作为担保人应承担的担保责任均同时

消灭，因此，公司为供应商提供上述担保，并不会增加公司的对外债务，公司融资活动的根本利益没有受损。

公司于 2022 年 4 月 27 日、2022 年 5 月 20 日分别召开董事会、股东大会对公司上述有关对外担保事项的实际发生情况进行补充审议，获得董事会全票通过、出席股东大会股东所持表决权 99.9825% 通过，并进行了补充信息披露。

2. 对上下游供应商的贷款提供担保的必要性

建行深分对公司的整体融资授信包括商票保贴、信用证、供应商保理等相关品种，有关融资业务均占用银行对公司的授信额度。为供应商融资提供担保，是建行深分对公司整体融资授信下供应商保理融资产品的一项要求，供应商持有的应收账款进行保理业务后，向银行还款来源依然为公司的应付账款及商票兑付款，其本质是公司向银行融资以清偿自身应付账款债务。同时，公司与建行深分合作开展供应商保理业务，既可以帮助供应商拓宽融资渠道，及时获得发展所需要的资金，又能实现风险共担，有效提升供应商的资金效率，合理规划公司资金安排。对此项融资业务，公司还采取了供应商资质准入、专款专用等风险防范措施。

3. 是否违反《股票上市规则（2022 年修订）》相关规定

《股票上市规则（2022 年修订）》第 6.1.10 条第一款规定，公司提供担保应当经出席董事会会议的三分之二以上董事审议同意并作出决议，及时对外披露；《股票上市规则（2022 年修订）》第 6.1.10 条第二款第（四）项规定，存在资产负债率超过 70% 的担保对象的，还应当提交股东大会审议。《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（二）款的规定，公司违反规定程序对外提供担保且情形严重的，深圳证券交易所对其股票交易实施其他风险警示。

如上所述，本所认为，由于供应商在履行有关供应链业务合同的过程中可能依约产生对银行的应收账款回购的情形，公司于 2020 年 11 月为供应商在供应链业务合同项下债务提供担保构成对外担保，未就有关对外担保及时履行审议程序和进行信息披露的行为，不符合深圳证券交易所《股票上市规则（2022 年修订）》第 6.1.10 条的相关规定。但是，在公司已经是保理融资活动应收账款的债务人的情形下，为供应商提供担保，其本质上是公司自身融资以清偿债务行为的一部

分，是为解决公司自身债务和自身融资需求进行的担保，没有额外增加公司新的对外负债，公司的前述对外担保与违规对外担保导致上市公司承担自身债务之外的额外债务、利益受到损害的情形有着本质区别；并且，公司已对上述对外担保事项应履行的程序进行了补正，根据《最高人民法院关于印发〈全国法院民商事审判工作会议纪要〉的通知》（法[2019]254号）、《民法典》以及《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》等有关规定，该项担保已具有法律效力；因此，公司上述对外担保不是违规对外担保，不触及深圳证券交易所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（二）款情形。

（3）《年度关联方资金占用专项审计报告》显示，你公司与董监高控制的法人深圳市瑞迪投资发展有限公司存在 900 万元非经营性往来。请你公司说明相关往来款项的形成原因、形成时间和账龄，是否履行相应审议程序及信息披露义务，是否构成非经营性资金占用；并自查你公司是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

经查阅公司公告、公司提供的资料及公司出具的书面确认，公司于 2018 年 10 月与公司副总裁李卫社当时控制的深圳市瑞迪投资发展有限公司（下称“瑞迪投资”）签署《股权转让协议》，约定公司将其持有广田方特 9%的股权以 1,400 万元价格转让给瑞迪投资，股权转让款分期支付，于《股权转让协议》生效之日起 90 天内支付 100 万元、一年内支付 400 万元，剩余 900 万元需在 2022 年 12 月 31 日前全部支付完毕。截至本专项核查意见出具之日，瑞迪投资尚欠 900 万元股权转让款未支付给公司，该股权转让款截至 2021 年 12 月 31 日的账龄在 3-4 年。

根据《股票上市规则（2022年修订）》第6.3.6条和《深圳广田装饰集团股份有限公司关联交易决策制度》的规定，公司与关联法人发生的成交金额超过三百万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值超过0.5%的交易，应当由董事会审批决定并及时披露，未达前述标准的关联交易事项由总经理工作会议通过后报董事长审批。公司与瑞迪投资发生的股权转让交易金额为1,400万元，占公司2017年期末净资产的0.21%，尚未达到需要提交董事会审议并进行信息披露的标准，公司已经履行了内部审批程序。因此，有关往来款项的形成，不需要提交董事会或股东大会审议，也不需要进行信息披露。

经查阅《年度关联方资金占用专项审计报告》及公司出具的书面确认，公司与瑞迪投资之间的 900 万元非经营性往来系因股权转让交易发生，且尚未达到支付截止时间，暂不构成非经营性资金占用；公司与其他关联方之间也不存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

(4) 结合你公司与控股股东及其关联方的业务、资金往来和担保等情况，说明你公司是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用你公司资金、违规对关联方提供担保等情形。

根据公司提供的资料及公司出具的书面确认，截至 2022 年 5 月 31 日，公司与控股股东及其关联方的往来款余额情况如下：

单位：万元

| 关联方 | 合同 负债 | 合同 资产 | 其他 应付款 | 其他 应收款 | 应付 账款 | 应收 账款 | 预付 账款 |
|--------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----------|------------|
| 广田控股集团有 限公司 | - | - | 16,714.53 | - | - | - | - |
| 广田置业有限公 司 | - | - | - | - | 730.35 | - | - |
| 深圳广田高科新 材料有限公司 | - | 65.18 | 27.25 | 6.46 | 1,969.8 7 | 161.55 | 817.0 0 |
| 深圳广田家科技 有限公司 | 1.09 | - | - | - | - | - | - |
| 深圳广田云万家 科技有限公司 | - | - | 6.80 | 105.94 | - | - | - |
| 深圳朗泓房地产 有限公司 | 0.48 | - | 0.20 | - | - | 45.23 | - |
| 深圳深九国际物 流有限公司 | 1,168.2 6 | 1,759.0 3 | - | - | - | 888.17 | - |
| 深圳市广田环保 涂料有限公司 | - | - | 8.00 | - | 840.20 | - | 479.7 7 |
| 深圳广田物业服 务有限公司 | - | - | 371.33 | - | - | - | - |
| 深圳广田酒店餐 饮管理有限公司 | - | - | - | - | 58.22 | - | - |

经查阅公司公告、《年度关联方资金占用专项审计报告》及公司出具的书面确认，公司的控股股东及其关联方与公司发生的上述往来均为房屋租赁、建筑装饰服务、材料供应、物业服务等业务产生的经营性往来。截至本专项核查意见出具之日，公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用

公司资金的情形，也不存在公司违规对控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形。

6、报告期末，你公司其他应付款期末余额为 10.52 亿元，同比增长 207.81%。请说明你公司其他应付款同比大幅增长的原因，并补充披露公司其他应付款的具体明细，包括但不限于具体金额、应付对象、产生原因等。

【公司回复】

报告期末，公司其他应付款为 10.52 亿元，较去年同期 3.42 亿元增加 7.1 亿元，同比增长 207.81%。主要系公司受第一大客户债务危机影响，公司向关联方借款所致，主要增加项目如下表所示：

单位：亿元

| 对方单位 | 截止 2021 年年 末金额 | 截止 2020 年年 末金额 | 变动 金额 | 变动原因 |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------------|
| 广田控股集团有限公司 | 4.90 | - | 4.90 | 借款 |
| 广田控股集团有限公司 | 0.26 | - | 0.26 | ABS 差额补足部分 归集的项目回款 |
| 深圳广佳投资有限公司 | 0.60 | - | 0.60 | 借款 |
| 深圳好采供应链管理有限公司 | 0.35 | 0.22 | 0.12 | 垫付广田俄罗斯的 劳务款/材料款 |
| 深圳市中建南方建筑工程劳务有限公司 | 0.16 | - | 0.16 | 垫付广田俄罗斯的 劳务款/材料款 |
| 仙游好景置业有限公司 | 0.15 | - | 0.15 | 诉讼判决赔款 |
| 小计 | 6.42 | 0.22 | 6.19 | |

7、报告期末，你公司商誉账面原值 4.30 亿元，减值准备 3.77 亿元，其中，本期计提商誉减值 0.92 亿元（去年同期计提 1.31 亿元），报告期末商誉净值 0.53 亿元，请你公司结合可收回金额的确认方法、关键参数（预期营业收入及毛利率、未来现金流量现值的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）详细说明报告期末对各标的资产组进行商誉减值的测试过程及商誉减值损失的确认方法。

【公司回复】

报告期末，公司对资产组的各标的资产组商誉减值进行了逐个测试，并计提了相应的减损损失。具体如下：

一、可收回金额的确认方法

可收回金额的确定是根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第六条规定：“可收回金额应当根据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较高者确定”。

（一）公允价值减处置费用后的净额

结合本次资产评估的对象、评估目的和所收集的资料，评估人员采用上市公司比较法对“相关含商誉的资产组”公允价值进行评估，扣减相应的处置费用，最终确定资产组公允价值减去处置费用后净额。

（二）预计未来现金流量的现值

对资产组预计未来现金流量的现值采用收益法，即按照资产组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。

1、收益法模型与基本公式

$$P = \sum_{i=1}^m Ai/(1+r)^i + An/r/(1+r)^m$$

其中：P：资产组预计未来现

金流量现值

Ai：明确预测期的第 i 期的预期收益

R：折现率

i：预测期

m：在本式中取 5 年

An：预测期后稳定年期的收益

二、主要参数的确定

（一）预测期的确定

本次评估假设企业永续经营，收益年期确定为永续期；且分为可明确预测期和可明确预测期后（或稳定年期）两个阶段。其中，第一阶段为 2022 年 1 月

1日至2026年12月31日，在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段自2027年1月1日起为永续经营，在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

（二）含商誉资产组账面值的确定

本年度，公司商誉减值资产组包括投资深圳广田方特科建集团有限公司（以下简称“广田方特”）、深圳市泰达投资发展有限公司（以下简称“深圳泰达”）、南京广田柏森实业有限责任公司（以下简称“广田柏森”）及成都市广田华南装饰工程有限公司（以下简称“广田华南”）。具体如下：

1、广田方特

根据《企业会计准则第8号——资产减值》、《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，评估人员对广田方特与商誉相关的资产组确定为公司与商誉相关的经营性资产，账面价值如下表所示：

单位：万元

| | | |
|---|--------------|-------------------|
| 1 | 流动资产 | 119,604.89 |
| | 其中： | |
| | 货币资金 | 1,309.13 |
| | 应收票据 | 773.77 |
| | 应收账款 | 35,345.06 |
| | 预付账款 | 4,790.77 |
| | 存货 | 1,424.96 |
| | 其他应收款 | 1,983.59 |
| | 合同资产 | 73,977.62 |
| 2 | 非流动资产 | 12,188.73 |
| | 其中： | - |
| | 固定资产 | 8,761.93 |
| | 无形资产 | 1,741.14 |
| | 使用权资产 | 1,685.67 |
| 3 | 资产合计 | 131,793.62 |
| 4 | 流动负债： | 79,281.48 |

| | | |
|----|------------------------|-----------|
| 5 | 非流动负债: | 1,397.71 |
| 6 | 负债合计 | 80,679.19 |
| 7 | 不含商誉经营性资产组 | 51,114.43 |
| 8 | 委托人账面记录的商誉原值(持股比例:51%) | 6,396.83 |
| 9 | 已计提商誉减值金额(持股比例:51%) | - |
| 10 | 委托人账面记录的商誉净额(持股比例:51%) | 6,396.83 |
| 11 | 100%股权下商誉账面净额 | 12,542.80 |
| 12 | 基准日含商誉资产组账面值 | 63,657.23 |

2、深圳泰达

根据《企业会计准则第8号——资产减值》、《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定,评估人员对深圳泰达与商誉相关的资产组确定为公司与商誉相关的经营性资产,账面价值如下表所示:

单位:万元

| | | |
|---|--------|-----------|
| 1 | 流动资产 | 69,392.54 |
| | 其中: | |
| | 货币资金 | 473.80 |
| | 应收票据 | 2,611.09 |
| | 应收账款 | 21,216.78 |
| | 预付账款 | 1,181.37 |
| | 存货 | 893.08 |
| | 其他应收款 | 7,809.80 |
| | 合同资产 | 35,206.62 |
| 2 | 非流动资产 | 96.71 |
| | 其中: | - |
| | 固定资产 | 32.98 |
| | 无形资产 | 36.47 |
| | 长期待摊费用 | 27.26 |
| 3 | 资产合计 | 69,489.26 |
| 4 | 流动负债: | 55,996.49 |

| | | |
|----|------------------------|-----------|
| 5 | 非流动负债： | - |
| 6 | 负债合计 | 55,996.49 |
| 7 | 不含商誉经营性资产组 | 13,492.76 |
| 8 | 委托人账面记录的商誉原值（持股比例：60%） | 15,157.96 |
| 9 | 已计提商誉减值金额（持股比例：60%） | 13,918.53 |
| 10 | 委托人账面记录的商誉净额（持股比例：60%） | 1,239.43 |
| 11 | 100%股权下商誉账面净额 | 2,065.72 |
| 12 | 基准日含商誉资产组账面值 | 15,558.48 |

3、广田柏森

根据《企业会计准则第8号——资产减值》、《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，评估人员对广田柏森与商誉相关的资产组确定为公司与商誉相关的经营性资产，账面价值如下表所示：

单位：万元

| | | |
|---|------------|-----------|
| 1 | 流动资产 | 69,008.98 |
| | 其中： | |
| | 货币资金 | 864.95 |
| | 应收票据 | 3,249.07 |
| | 应收账款 | 50,492.26 |
| | 预付账款 | 1,787.31 |
| | 存货 | 10,509.59 |
| | 其他应收款 | 2,105.80 |
| 2 | 非流动资产 | 10.91 |
| | 其中： | - |
| | 固定资产 | 10.91 |
| 3 | 资产合计 | 69,019.89 |
| 4 | 流动负债： | 64,015.03 |
| 5 | 非流动负债： | - |
| 6 | 负债合计 | 64,015.03 |
| 7 | 不含商誉经营性资产组 | 5,004.86 |

| | | |
|----|------------------------|-----------|
| 8 | 委托人账面记录的商誉原值（持股比例：60%） | 14,918.08 |
| 9 | 已计提商誉减值金额（持股比例：60%） | 8,910.81 |
| 10 | 委托人账面记录的商誉净额（持股比例：60%） | 6,007.27 |
| 11 | 100%股权下商誉账面净额 | 10,012.12 |
| 12 | 基准日含商誉资产组账面值 | 15,016.97 |

4、广田华南

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定，评估人员对广田华南与商誉相关的资产组确定为公司与商誉相关的经营性资产，账面价值如下表所示：

单位：万元

| | | |
|----|------------------------|------------------|
| 1 | 流动资产 | 12,040.97 |
| | 其中： | |
| | 货币资金 | 731.05 |
| | 应收账款 | 8,901.26 |
| | 预付账款 | 972.94 |
| | 其他应收款 | 1,321.39 |
| | 存货 | 114.33 |
| 2 | 非流动资产 | 44.52 |
| | 其中： | |
| | 固定资产 | 29.08 |
| | 使用权资产 | 15.44 |
| 3 | 资产合计 | 12,085.49 |
| 4 | 流动负债： | 10,668.69 |
| 5 | 非流动负债： | - |
| 6 | 负债合计 | 10,668.69 |
| 7 | 不含商誉经营性资产组 | 1,416.80 |
| 8 | 委托人账面记录的商誉原值（持股比例：60%） | 4,850.83 |
| 9 | 已计提商誉减值金额（持股比例：60%） | 3,915.23 |
| 10 | 100%股权下商誉账面价值 | 1,559.33 |

| | | |
|----|---------------|----------|
| 11 | 基准日含商誉资产组账面价值 | 2,976.14 |
|----|---------------|----------|

（三）折现率的确定

本次评估采用税前 WACC 模型计算折现率。

WACC 代表期望的投资回报率，它是期望的股权回报率和债权回报率的加权平均值。由于本次评估采用税前现金流，因此折现率采用税前 WACC。

$$WACC = (Re \times We) / (1 - T) + Rd \times Wd$$

其中：Re：为公司普通权益资本成本；

Rd：为公司负息负债资本成本；

We：为权益资本在资本结构中的百分比；

Wd：为债务资本在资本结构中的百分比；

T 为公司有效的所得税税率。

1、公司普通权益资本 R_e 的确定

本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定公司普通权益资本成本，计算公式为：

$$R_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_c$$

公式中： R_f 为无风险报酬率

β 为企业风险系数

R_m 为市场平均收益率

$(R_m - R_f)$ 为市场风险溢价

R_c 为企业特定风险调整系数

（1） β 系数计算

β 为衡量公司系统风险的指标，本次选取与企业生产经营类似行业的上市公司进行调整确定 Beta 系数。

运用 Wind 资讯金融终端对比上市公司的无财务杠杆 β 系数计算得出。

（2）无风险收益率 R_f 的确定

本次评估选择 2021 年 12 月 31 日距到期日 10 年以上国债的加权平均到期收益率 3.7800%（取自 Wind 资讯）做为无风险收益率。

（3）市场风险溢价 ERP 的确定

市场风险溢价（MRP），也称股权风险溢价（ERP），是对于一个充分风险分散的市场投资组合，投资者所要求的高于无风险收益率的回报率。

我们以中国证券市场数据为基础，采用以下方法对市场风险溢价进行了测算，市场风险溢价用公式表示为：

中国市场风险溢价=中国股票市场风险报酬率 $E[R_m]$ -中国无风险利率 R_f
评估机构确定的市场风险溢价（MRP）为 6.85%。

2、企业特定风险调整系数的确定

公司特定风险是指企业在经营过程中，由于市场需求变化、生产要素供给条件变化以及同类企业间的竞争，资金融通、资金周转等可能出现的不确定性因素对资产占有方预期收益带来的影响。

由于资产占有方为非上市公司，而评估参数选取的可比公司是上市公司，故需通过特定风险系数调整。综合考虑企业的生产经营规模、经营状况、财务状况及流动性等，确定资产组占有方的特定风险系数。

3、折现率确定

利用上述公式计算出资产组占有方（广田方特、深圳泰达、广田柏森、广田华南）税前 WACC 分别为 13.12%、12.74%、12.95%、14.03%。

（四）稳定期增长率

本次评估假设企业永续经营，收益年期确定为永续期；且分为可明确预测期和可明确预测期后（或稳定年期）两个阶段。其中，第一阶段为 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段自 2027 年 1 月 1 日起为永续经营，在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

稳定期将维持 2026 年末的盈利水平，不考虑增长。

（五）可收回金额的确定

根据《以财务报告为目的的评估指南》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，资产减值测试应当估计其可回收金额，然后将所估计的资产可回收金额与其账面价值比较，以确定是否发生了减值。资产可回收金额的估计，应当根据其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较高者确定。

本次评估分别对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进行了计算，计算结果显示四家公司资产组预计未来现金流量现值均大于公允价值减去处置费用后的净额，故对四家公司最终均以资产组预计未来现

现金流量现值确定最终的可收回金额。确定过程如下：

1、广田方特可收回金额的确定

广田方特与商誉相关资产组预计未来现金流量现值的计算过程如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 永续期 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 120,000.00 | 134,400.00 | 149,184.00 | 164,102.40 | 177,230.59 | 177,230.59 |
| 收入增长率 | 5.22% | 12.00% | 11.00% | 10.00% | 8.00% | 0 |
| 减：营业成本 | 109,393.40 | 121,352.47 | 134,265.60 | 146,633.86 | 157,581.75 | 157,581.75 |
| 毛利率 | 8.84% | 9.71% | 10.00% | 10.64% | 11.09% | 11.09% |
| 税金及附加 | 404.52 | 440.40 | 477.35 | 514.52 | 547.24 | 547.24 |
| 销售费用 | 470.37 | 509.12 | 545.86 | 584.07 | 616.73 | 616.73 |
| 管理费用 | 5,543.76 | 6,105.72 | 6,678.00 | 7,285.20 | 7,802.87 | 7,802.87 |
| 财务费用 | 99.14 | 111.03 | 123.25 | 135.57 | 146.42 | 146.42 |
| 二、息税前利润 | 4,088.82 | 5,881.26 | 7,093.94 | 8,949.19 | 10,535.59 | 10,535.59 |
| 利润率 | 3.41% | 4.38% | 4.76% | 5.45% | 5.94% | 5.94% |
| 加：折旧及摊销 | 480.18 | 525.44 | 532.27 | 556.06 | 509.57 | 562.30 |
| 减：资本性支出 | 351.15 | 95.82 | 59.68 | 194.20 | 153.63 | 315.05 |
| 减：营运资金追加额 | -2,363.64 | 5,378.52 | 5,091.78 | 5,594.36 | 4,887.46 | - |
| 三、资产组现金流 | 6,581.48 | 932.37 | 2,474.75 | 3,716.68 | 6,004.06 | 10,730.10 |
| 折现率 | 13.12% | | | | | |
| 折现年限 | 0.50 | 1.50 | 2.50 | 3.50 | 4.50 | |
| 折现系数 | 0.9402 | 0.8312 | 0.7348 | 0.6496 | 0.5743 | 4.3777 |
| 各年折现值 | 6,188.11 | 774.98 | 1,818.46 | 2,414.33 | 3,447.90 | 46,973.2 |

| | | | | | | |
|-------|-----------|--|--|--|--|---|
| | | | | | | 0 |
| 资产组价值 | 61,616.98 | | | | | |

故广田方特含商誉相关的资产组可收回金额为 61,616.98 万元。

2、深圳泰达可收回金额的确定

深圳泰达与商誉相关资产组预计未来现金流量现值的计算过程如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 2026 年 | 永续期 |
|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 50,981.6 3 | 53,020.9 0 | 54,611.5 2 | 56,249.8 7 | 57,937.36 | 57,937.3 6 |
| 收入增长率 | 4.01% | 4.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 0 |
| 减：营业成本 | 49,665.0 7 | 51,728.8 2 | 53,280.6 9 | 54,879.1 1 | 56,525.48 | 56,525.4 8 |
| 毛利率 | 2.58% | 2.44% | 2.44% | 2.44% | 2.44% | 2.44% |
| 税金及附加 | 177.95 | 185.07 | 190.62 | 196.34 | 202.23 | 202.23 |
| 销售费用 | - | - | - | - | - | - |
| 管理费用 | 1,075.44 | 1,150.11 | 1,202.65 | 1,254.72 | 1,292.94 | 1,292.94 |
| 二、息税前利润 | 63.16 | -43.10 | -62.43 | -80.30 | -83.29 | -83.29 |
| 利润率 | 0.12% | -0.08% | -0.11% | -0.14% | -0.14% | -0.14% |
| 加：折旧及摊销 | 7.96 | 34.39 | 37.08 | 36.86 | 20.20 | 43.22 |
| 减：资本性支出 | 102.11 | 33.29 | 18.41 | 6.94 | 11.88 | 54.53 |
| 减：营运资金追加额 | -14,857. 53 | -113.51 | -44.56 | -45.74 | -46.94 | - |
| 三、资产组现金流 | 14,826.5 3 | 71.51 | 0.79 | -4.65 | -28.01 | -111.86 |
| 折现率 | 12.74% | | | | | |
| 折现年限 | 0.50 | 1.50 | 2.50 | 3.50 | 4.50 | |
| 折现系数 | 0.9418 | 0.8354 | 0.7410 | 0.6573 | 0.5830 | 4.5762 |
| 各年折现值 | 13,963.7 | 59.74 | 0.58 | -3.06 | -16.33 | -511.90 |

| | | | | | | |
|-------|-----------|--|--|--|--|--|
| | 3 | | | | | |
| 资产组价值 | 13,492.76 | | | | | |

故深圳泰达含商誉相关的资产组可收回金额为 13,492.76 万元。

3、广田柏森可收回金额的确定

广田柏森与商誉相关资产组预计未来现金流量现值的计算过程如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 2026 年 | 永续期 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、营业收入 | 26,899.7 3 | 29,043.7 1 | 30,490.8 9 | 31,402.6 2 | 32,028.67 | 32,028.6 7 |
| 收入增长率 | 10.20% | 7.97% | 4.98% | 2.99% | 1.99% | 0 |
| 减：营业成本 | 25,274.2 4 | 27,288.6 6 | 28,648.3 9 | 29,505.0 2 | 30,093.24 | 30,093.2 4 |
| 毛利率 | 6.04% | 6.04% | 6.04% | 6.04% | 6.04% | 6.04% |
| 税金及附加 | 116.50 | 125.78 | 132.05 | 136.00 | 138.71 | 138.71 |
| 销售费用 | 73.85 | 79.77 | 83.52 | 86.51 | 86.26 | 86.26 |
| 管理费用 | 895.58 | 947.69 | 979.37 | 1,008.83 | 1,025.71 | 1,025.71 |
| 二、息税前利润 | 539.57 | 601.81 | 647.56 | 666.26 | 684.75 | 684.75 |
| 利润率 | 2.01% | 2.07% | 2.12% | 2.12% | 2.14% | 2.14% |
| 加：折旧及摊销 | 3.24 | 26.66 | 29.47 | 29.49 | 13.11 | 19.44 |
| 减：资本性支出 | 94.05 | 7.39 | 4.79 | 8.69 | 1.76 | 19.44 |
| 减：营运资金追加额 | -215.00 | 274.18 | 216.71 | 125.21 | 122.50 | - |
| 三、资产组现金流 | 663.76 | 346.90 | 455.53 | 561.85 | 573.60 | 704.19 |
| 折现率 | 12.95% | | | | | |
| 折现年限 | 0.50 | 1.50 | 2.50 | 3.50 | 4.50 | |

| | | | | | | |
|-------|----------|--------|--------|--------|--------|----------|
| 折现系数 | 0.9409 | 0.8330 | 0.7375 | 0.6530 | 0.5781 | 4.4642 |
| 各年折现值 | 624.55 | 288.99 | 335.97 | 366.88 | 331.61 | 3,056.87 |
| 资产组价值 | 5,004.85 | | | | | |

故广田柏森含商誉相关的资产组可收回金额为 5,004.85 万元。

4、广田华南可收回金额的确定

广田华南与商誉相关资产组预计未来现金流量现值的计算过程如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 永续期 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、营业收入 | 10,880.62 | 12,512.71 | 13,763.98 | 14,865.10 | 15,608.35 | 15,608.35 |
| 收入增长率 | 20.00% | 15.00% | 10.00% | 8.00% | 5.00% | 0 |
| 减：营业成本 | 10,415.60 | 11,949.25 | 13,114.65 | 14,137.68 | 14,821.65 | 14,821.65 |
| 毛利率 | 4.27% | 4.50% | 4.72% | 4.89% | 5.04% | 5.04% |
| 税金及附加 | 46.51 | 53.49 | 58.84 | 63.54 | 66.72 | 66.72 |
| 销售费用 | 145.06 | 154.40 | 164.84 | 170.10 | 171.43 | 170.54 |
| 管理费用 | 320.55 | 333.59 | 352.21 | 362.62 | 368.15 | 365.01 |
| 二、息税前利润 | -47.10 | 21.99 | 73.45 | 131.15 | 180.40 | 184.43 |
| 利润率 | -0.43% | 0.18% | 0.53% | 0.88% | 1.16% | 1.16% |
| 加：折旧及摊销 | 0.70 | 8.52 | 22.59 | 23.28 | 15.71 | 11.69 |
| 减：资本性支出 | 21.82 | 43.16 | 10.38 | 0.34 | - | 11.69 |
| 减：营运资金追加额 | -379.39 | -305.95 | 85.66 | 72.97 | 6.67 | - |
| 三、资产组现金流 | 311.17 | 293.30 | -0.00 | 81.12 | 189.45 | 184.43 |
| 折现率 | 14.03% | | | | | |
| 折现年限 | 0.50 | 1.50 | 2.50 | 3.50 | 4.50 | |
| 折现系数 | 0.9365 | 0.8213 | 0.7202 | 0.6316 | 0.5539 | 3.9492 |

| | | | | | | |
|-------|----------|--------|-------|-------|--------|--------|
| 各年折现值 | 291.40 | 240.88 | -0.00 | 51.24 | 104.94 | 728.34 |
| 资产组价值 | 1,416.81 | | | | | |

故广田华南含商誉相关的资产组可收回金额为 1,416.81 万元。

三、商誉减值损失的确认方法

根据资产减值测试的规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面值比较，以确定是否发生了减值。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流的现值两者之间孰高者确定。如采取公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流的现值两者之间孰高者高于账面值，则判定商誉不减值，反之则判定商誉减值。

四、商誉减值的计算过程

根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》（国众联评报字(2022)第 3-0103 号、国众联评报字(2022)第 3-0104 号、国众联评报字(2022)第 3-0105 号、国众联评报字(2022)第 3-0106 号），广田方特、深圳泰达、广田华南、广田柏森 2021 年年末商誉减值测试的计算过程如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 广田方特 | 深圳泰达 | 广田华南 | 广田柏森 | 合计 |
|----------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 商誉账面余额 ① | 6,396.83 | 15,157.96 | 4,850.83 | 14,918.08 | 41,323.70 |
| 商誉减值准备 期初余额② | 0.00 | 13,918.53 | 3,915.23 | 8,910.81 | 26,744.57 |
| 商誉账面价值 ③=①-② | 6,396.83 | 1,239.43 | 935.60 | 6,007.27 | 14,579.13 |
| 未确认归属于 少数股东权益 的商誉价值④ | 6,145.97 | 826.29 | 623.73 | 4,004.85 | 11,600.84 |
| 包含未确认归 属于少数股东 权益的商誉价 | 12,542.80 | 2,065.72 | 1,559.33 | 10,012.12 | 26,179.97 |

| | | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 值⑤=③+④ | | | | | |
| 资产组的账面价值⑥ | 51,114.43 | 13,492.76 | 1,416.81 | 5,004.85 | 71,028.85 |
| 包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥ | 63,657.23 | 15,558.48 | 2,976.14 | 15,016.97 | 97,208.82 |
| 资产组预计未来现金流现值（可收回金额）⑧ | 61,616.98 | 13,492.76 | 1,416.81 | 5,004.85 | 81,531.40 |
| 商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧ | 2,040.25 | 2,065.72 | 1,559.33 | 10,012.12 | 15,677.42 |
| 分配至母公司的商誉减值损失 | 1,040.53 | 1,239.44 | 935.60 | 6,007.27 | 9,222.84 |

测试结果：公司收购广田方特形成的商誉在以前年度已计提减值准备 0.00 元，2021 年末计提减值准备 1,040.53 万元；公司收购深圳泰达形成的商誉在以前年度已计提减值准备 13,918.53 万元，2021 年末计提减值准备 1,239.44 万元；公司收购广田华南形成的商誉在以前年度已计提减值准备 3,915.23 万元，2021 年末计提减值准备 935.60 万元；公司收购广田柏森形成的商誉在以前年度已计提减值准备 8,910.81 万元，2021 年末计提减值准备 6,007.27 万元。

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

所核查在建工程转入固定资产的会计处理是否合规、金额是否准确。

【公司回复】

一、公司在建工程满足予以转固定资产并计提折旧的条件

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

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

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

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

二、本报告期在建工程各项目转入固定资产的具体情况

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

单位：亿元

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

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

（一）“广田设计中心”转入固定资产情况

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

公，该资产达到预定可使用状态，符合转固条件。并且“广田设计中心”于2021年7月14日办理了不动产权证。

(二) “龙华区视频门禁建设和运维服务项目”转入固定资产情况

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

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

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

(一) 了解在建工程有关的各项内控制度。

(二) 检查项目立项申请及审批文件，检查工程或设备合同。

(三) 检查工程或设备的竣工验收报告，检查工程竣工后的产权证明，并结合在建工程的勘察结果，确认在建工程转固时点是否合理，账务处理是否及时正确。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

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

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

【公司回复】

一、本年度公司递延所得税资产情况

2021年，公司递延所得税资产明细如下：

单位：亿元

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

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

单位：亿元

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

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

二、递延所得税资产大幅增长的合理性

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

生产经营，推动制定债务重组计划。

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

（一）加强减值转回可能

1、积极与第一大客户沟通，在各地政府的许可下，加快推动恒大债权偿付方案的落地；

2、加强对应收款项的回收催款力度，及时收回工程款；

3、控股股东通过购入部分第一大客户债权的方式，抵偿其提供给公司的借款支持，降低公司债务偿还的压力

（二）提高足够的应纳税额

1、压缩清理风险项目，全力保证公司正常生产经营，有序开展经营；

2、通过调整优化公司内部组织结构，控制各项成本费用，提高运营效率和效益；

3、通过盘活存量资源、引入战略合作等多种措施，积极应对，全力开展自救纾困和债务风险化解工作。

三、递延所得税资产确认符合《企业会计准则》的有关规定

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

【会计师回复】

一、核查程序

会计师执行了以下核查程序：

（一）了解和测试与确认递延所得税资产相关的内部控制的设计与执行的有效性；

（二）了解产生暂时性差异的原因，判断管理层对未来期间很可能取得的应纳税所得额的预计和判断是否合理，复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限，检查其数据计算的准确性，以及账务处理的正确性；

(三) 获取公司各审计主体本期应纳税所得额、企业所得税汇算清缴报告或纳税申报表，确认可抵扣亏损金额的准确性；

(四) 复核公司各审计主体资产减值准备、其他权益工具、和预计负债等计提情况并确认其可抵扣暂时性差异；

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

二、核查意见

经核查，会计师认为：

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

深圳广田集团股份有限公司董事会

2022 年 7 月 9 日