证券代码：600589　　证券简称：*ST榕泰　　公告编号：2024-056

广东榕泰实业股份有限公司2023年年度报告信息披露问询函的部分回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

1、张北榕泰数据中心进度不及预期

张北榕泰数据中心项目处于停工状态，工程总预算数1,360,000,000.00元，已投入81,672,770.11元，累计投入占预算比例6.01%。张北榕泰数据中心属于长期停建项目，目前开工时间尚存在重大不确定性。

广东榕泰实业股份有限公司（以下简称“公司”或“广东榕泰”）于2024年3月22日收到上海证券交易所《关于广东榕泰实业股份有限公司2023年年度报告的信息披露问询函》（上证公函【2024】0218号）（以下简称《问询函》）。公司收到《问询函》后，积极组织相关方对《问询函》涉及的问题进行了逐项落实和回复。

截至目前，《问询函》所涉问题三、问题四事项，公司仍需进一步补充和完善，公司将尽快披露回复上述问题。

现就《问询函》所涉其余内容回复如下：

1、关于重整收益及持续经营能力。年报显示，2023年12月底，公司破产重整执行完毕，债务重组收益确认金额为2.98亿元。根据相关公告，公司转增7.74亿股，其中0.65亿股抵偿债务，7.09亿股由重整投资人受让，重整投资人受让转增股份支付的现金为10.82亿元，转增股份所解决的债务金额为7.01亿元。

请公司补充披露：

（1）本期确认债务重组收益的计算过程及依据，是否符合《企业会计准则》相关规定。

（2）梳理主要债权人名称、债权类型、金额、诉讼情况、解决方式及清偿进展等。

（3）截至年报披露日，有关暂缓确认债权及尚待现金清偿债权在重整计划执行完毕后申报的具体情况，公司对上述债权进行偿付的有关标准、金额和具体安排。

（4）结合公司前述债务的清偿情况、主营业务开展情况等，说明公司前期涉及的债务风险是否已彻底解决，持续经营能力是否存在重大不确定性。

请破产管理人、律师对问题（1）、（2）、（3）发表意见，请年审会计师对问题（1）、（4）发表意见。

公司回复：

一、本期确认债务重组收益的计算过程及依据，是否符合《企业会计准则》相关规定。

（一）债务重组收益确认时点

根据《企业会计准则第12号——债务重组》规定，“债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易”。债务重组中涉及的债权、重组债权、债务、重组债务和其他金融工具的确认、计量和列报，分别适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。

破产重整实质上属于一种特殊的债务重组，在符合准则所规定的金融负债终止确认条件的情况下才能够确认债务重组利得，即金融负债现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。由于涉及破产重整的债务重组协议执行过程及结果存在重大不确定性，债务重组收益确认的时点通常为“在破产重整协议履行完毕后确认债务重组收益，除非有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除”。

根据《广东榕泰实业股份有限公司重整计划》（以下简称《重整计划》），公司已执行情况如下：

1、投资人投资现金对价已全额支付至管理人银行账户

截至2023年12月25日，2家产业投资人以及17家财务投资人均已按照重整投资协议约定，将投资款项全额支付至管理人开立的银行账户，投资金额合计108,237.04万元。

2、资本公积金转增股票已经转增至管理人证券账户

2023年12月26日，广东省揭阳市中级人民法院（以下简称“揭阳中院”）、广东榕泰实业股份有限公司管理人（以下简称“管理人”）、公司一同前往中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称“中证登上海分公司”）办理资本公积金转增股票事宜，揭阳中院向中证登上海分公司送达了转增股票的《协助执行通知书》，公司与管理人提交了《转增股本登记申请表》《承诺函》等系列文件。根据《重整计划》之规定，广东榕泰以总股本704,033,281股为基数，按照每10股转增11股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增774,436,609股股票。截至2023年12月29日，转增的774,436,609股股票已经全部登记至管理人开立的破产企业财产处置专用账户。

3、向两家（其他）应收账款的义务人发出债权转让通知

根据《重整计划》的规定，公司应将对广东粤来化工有限公司（以下简称“粤来化工”）、广东南兴投资咨询有限公司（以下简称“南兴投资”）的（其他）应收账款转让给债权人，作为偿债资源对债权人进行分配。2023年12月27日，管理人和广东榕泰在全国企业破产重整案件信息网发布了《债权转让公告》，公告了债权转让的相关事项，告知南兴投资和粤来化工《重整计划》已于2023年12月25日生效，该两笔（其他）应收账款已经转给《重整计划》规定的债权人，后续由两家公司向相关债权人履行偿还义务，并于当日向粤来化工、南兴投资寄送了《债权转让通知》。

2023年12月29日，公司收到揭阳中院作出的（2023）粤52破7号之一《民事裁定书》，裁定确认《重整计划》执行完毕并终结公司重整程序。表明公司破产重整协议执行过程及结果的重大不确定性已消除，应当确认债务重组收益。

（二）债务重组收益计算过程及依据符合《企业会计准则》相关规定

根据公司《重整计划》，有财产担保债权根据担保财产的清算价值及担保范围，就有财产担保债权部分以现金方式全额优先受偿，超出担保财产清算价值的部分按照普通债权受偿方案清偿；职工债权、税款和社保债权，以现金方式全额清偿；普通债权以每家普通债权人100万元以下（含本数）的债权部分给予现金清偿，超过100万元的债权部分，每100元债权可获得38元现金，剩余部分每100元债权分配约7.90266股股票，同时将向债权人分配本公司对南兴投资和粤来化工的（其他）应收账款债权。

根据《企业会计准则12号-债务重组》第十条规定：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当前损益。

第十一条规定：将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

截至2023年12月31日，根据公司管理人审查并经揭阳中院裁定确认债权共计121,747.18万元，公司因破产重整确认投资收益29,750.05万元，具体计算过程如下：

单位：万元、万股

项目	债务重组方式	原重组债务账面价值①	分配股票数量②	重整费用④	债务重组收益⑤=①-②*3.19-③-④
职工债权、税款和社保债权	以资产清偿	1,823.87			0
有财产担保债权、普通债权	混合重组方式	119,923.31	4,156.51	75,108.16	31,555.89
重整费用					−1,805.84
合计		121,747.18	4,156.51	76,932.03	29,750.05

注：分配股票的公允价值为3.19元/股，即公司将转增股票过户登记至管理人账户当天2023年12月29日的收盘价。

综上所述，揭阳中院于2023年12月29日裁定公司《重整计划》执行完毕并终结公司重整程序，公司根据《企业会计准则第12号-债务重组》相关规定确认债务重组收益，其计算过程及依据符合《企业会计准则》相关规定。

二、梳理主要债权人名称、债权类型、金额、诉讼情况、解决方式及清偿进展等。

根据揭阳中院作出的（2023）粤52破7号之二《民事裁定书》，裁定确认了98家债权人的110笔债权（其中2家有财产担保债权人同为普通债权人，2家税款及社保债权人同为普通债权人），共计120,791.12万元，具体包括：3家债权人的有财产担保债权7笔，确认金额为98,319.97万元；2家债权人的税款及社保债权4笔，确认金额为867.80万元；97家债权人的普通债权99笔，确认金额为21,603.36万元。此外，经管理人调查公示，公司职工债权金额为956.07万元。其中主要债权（2000万元以上）明细如下：

单位：元

序号	债权人名称	确认金额	债权性质
1	广州市景阳投资合伙企业（有限合伙）	315,607,913.52	有财产担保债权
2	广东粤财资产管理有限公司(民生)	224,101,098.86	有财产担保债权
3	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	116,122,600.76	有财产担保债权
4	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－农行）	106,140,255.87	普通债权
5	广东粤财资产管理有限公司（中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司）	105,969,655.09	有财产担保债权
6	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－建行）	96,811,280.16	有财产担保债权
7	广州市景阳投资合伙企业（有限合伙）	79,331,611.98	普通债权
8	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－交行）	77,559,369.74	有财产担保债权
9	广东粤财资产管理有限公司（中国光大银行股份有限公司深圳分行）	47,027,734.75	有财产担保债权
	合计	1,168,671,520.73	

截至本问询函回复日，上表中法院已裁定确认的主要债权合计116,867.16万元，在管理人的监督下，公司已将债务资源包括现金、抵债股票、应收账款全部清偿给债权人。对于债权人尚未提供账户受领债务资源的，公司、管理人已根据《重整计划》规定将债务资源予以提存（1位债权人通过其他渠道寻求偿付，待尽款金额确定后从提存部分进行支付）。

针对暂缓确认以及未在申报期内申报的债权等，管理人、公司已根据《重整计划》规定预留了相应偿债资源，待后续债权符合确认条件，再按照《重整计划》规定的同类债权清偿方式，予以清偿。

解决方式及清偿进展情况如下：

2023年12月25日，揭阳中院裁定批准公司《重整计划》。根据《重整计划》中关于债权调整与受偿方案规定：1、有财产担保债权人就担保财产享有优先受偿的权利。有财产担保债权可以按照担保财产评估价值优先以现金方式受偿，超过财产评估价值部分作为普通债权，按照普通债权组的受偿方案获得清偿；2、职工、税款及社保债权以现金方式一次性清偿；3、每家普通债权人100万元以下（含本数）的债权部分以现金方式全额清偿；普通债权以每家普通债权人100万元以下（含本数）的债权部分给予现金清偿，超过100万元的债权部分，每100元债权可获得38元现金、剩余部分每100元债权分配约7.90266股股票，同时将向债权人分配本公司对南兴投资和粤来化工的（其他）应收账款债权。

根据《企业会计准则12号-债务重组》第十条规定：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当前损益。

第十一条规定：将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

截至2023年12月31日，根据公司管理人审查并经揭阳中院裁定确认债权共计121,747.18万元，公司因破产重整确认投资收益29,750.05万元，具体计算过程如下：

单位：万元、万股

项目	债务重组方式	原重组债务账面价值①	分配股票数量②	重整费用④	债务重组收益⑤=①-②*3.19-③-④
职工债权、税款和社保债权	以资产清偿	1,823.87		1,823.87	0
有财产担保债权、普通债权	混合重组方式	119,923.31	4,156.51	75,108.16	31,555.89
重整费用					−1,805.84
合计		121,747.18	4,156.51	76,932.03	29,750.05

上表中分配股票的公允价值为3.19元/股，即公司将转增股票过户登记至管理人账户当天2023年12月29日的公司股票收盘价。

综上，揭阳中院已于2023年12月29日依法裁定公司《重整计划》执行完毕并终结重整程序，公司根据《企业会计准则第12号--债务重组》相关规定确认债务重组收益，其计算过程及依据符合《企业会计准则》相关规定。

二、梳理主要债权人名称、债权类型、金额、诉讼情况、解决方式及清偿进展等

（一）债权类型及清偿方案

根据《重整计划》记载，广东榕泰的债权人所持债权类型分类如下：有财产担保债权、职工债权、税款债权和社保债权以及普通债权。

《重整计划》中关于“债权调整与受偿方案”明确规定：1、有财产担保债权人就担保财产享有优先受偿的权利。有财产担保债权可以按照担保财产评估价值优先以现金方式受偿，超过财产评估价值部分作为普通债权，按照普通债权组的受偿方案获得清偿；2、职工债权、税款债权和社保债权均不作调整，以现金方式一次性全额清偿；3、每家普通债权人100万元以下（含本数）的债权部分以现金方式全部清偿，超过100万元部分采取38%的现金、以股抵债和应收账款抵债方式清偿。

（二）主要债权基本情况及清偿进展

1、主要债权的基本情况

根据揭阳中院作出的（2023）粤52破7号之二《民事裁定书》记载，揭阳中院已依法裁定确认98家债权人共110笔债权，涉及有财产担保债权、税款债权和社保债权以及普通债权，确认债权金额为1,207,911,179.58元。

经核查，经法院裁定确认债权金额在2000万元以上的主要债权基本情况如下：

序号	债权人名称	审查确认债权金额(单位：元)	债权类型
1-1	广州市景阳投资合伙企业(有限合伙)	315,607,913.52	有财产担保债权
1-2	广州市景阳投资合伙企业(有限合伙)	79,331,611.98	普通债权
2	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	116,122,600.76	有财产担保债权
3-1	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－交行）	77,559,369.74	有财产担保债权
3-2	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－建行）	96,811,280.16	有财产担保债权
3-3	广东粤财资产管理有限公司（广州资产管理有限公司－农行）	106,140,255.87	普通债权
3-4	广东粤财资产管理有限公司(民生)	224,101,098.86	有财产担保债权
3-5	广东粤财资产管理有限公司(中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司)	105,969,655.09	有财产担保债权
3-6	广东粤财资产管理有限公司(中国光大银行股份有限公司深圳分行)	47,027,734.75	有财产担保债权
合计		1,168,671,520.73	--

2、债权清偿进展

（1）有财产担保债权

根据公司提供的资料，并经本所律师核查相关债权的清偿凭证，有财产担保债权的清偿已按照《重整计划》中的清偿方案履行。经公司说明，因中国工商银行股份有限公司揭阳分行（以下称“工行揭阳分行”）仍在通过执行程序向第三方保证人追偿，故工行揭阳分行尚未进行现金清偿的金额32,734,629.22元已依法提存至管理人银行账户。待执行程序确定第三方保证人应当承担的金额后，公司将在管理人的监督下依法完成对该笔债权的剩余现金清偿。

（2）税款债权和社保债权

根据公司提供的资料，并经本所律师核查相关债权的清偿凭证，揭阳中院已依法裁定确认的税款债权和社保债权已按照《重整计划》以现金方式一次性清偿完毕。

（3）普通债权

经核查，揭阳中院依法裁定确认普通债权金额合计216,033,556.13元。其中，因正券虚假陈述责任纠纷而产生的投资者债权合计82笔，经审查确认投资者债权金额为4,852,621.94元；其余普通债权金额为211,180,934.19元。

根据公司提供的资料，并经本所律师核查相关债权的清偿凭证，揭阳中院已依法裁定确认的普通债权的清偿已按照《重整计划》中的清偿方案履行。对于债权人尚未提供账户受领债务资源的，公司、管理人已根据《重整计划》规定将债务资源予以提存至管理人账户。

（4）职工债权

除前述经（2023）粤52破7号之二《民事裁定书》依法确认的债权之外，根据揭阳市揭东区人民法院于2023年12月21日作出的（2023）粤5203民初2972-2975号《民事调解书》确认，职工债权金额为9,560,657.95元。

根据公司提供的资料，并经本所律师核查相关债权的清偿凭证，经法院调解确认的职工债权已按照《重整计划》以现金方式一次性清偿完毕。

综上，截至年报披露之日（2024年3月19日），经（2023）粤52破7号之二《民事裁定书》依法确认的债权及（2023）粤5203民初2972-2975号《民事调解书》所确认的职工债权，在管理人的监督下，公司已按照《重整计划》的规定将债务资源包括现金、抵债股票、应收账款清偿给债权人。对于债权人仍在通过其他途径向相关方追偿或债权人尚未提供账户受领债务资源的，公司、管理人已根据《重整计划》规定将债务资源予以提存至管理人账户。

三、截至年报披露日，有关暂缓确认债权及尚待现金清偿债权在重整计划执行完毕申报的具体情况，公司对上述债权进行偿付的有关标准、金额和具体安排

（一）暂缓确认债权的情况

根据公司提供的《广东榕泰实业股份有限公司暂缓确认债权表》，截至年报披露日，暂缓确认债权共20家，包括广东榕泰实业股份有限公司重整案第一次债权人会议中，管理人在全国企业破产重整案件信息网所上传《广东榕泰实业股份有限公司暂缓确定债权表》中记载的暂缓确认债权19家，以及后续因兴业银行股份有限公司汕头分行对《广东榕泰实业股份有限公司债权表》中记载的债权提出了异议，亦被列为暂缓债权。上述20家暂缓确认债权金额为428,744,618.87元。

（二）新增申报债权的情况

根据公司提供的《广东榕泰实业股份有限公司债权表》，截止年报披露日，新增申报债权人96家，新增债权申报金额合计50,610,456.01元。

（三）公司对暂缓确认债权和新增申报债权的具体安排

经核查，《重整计划》中对于“暂缓确认债权”及“未申报债权”的处理均作出了明确规定，公司、管理人已经按照同类债权清偿比例预留相应的偿债资源。

根据公司说明，公司、管理人将继续对上述债权进行核查，待符合债权确认条件后，公司、管理人将在全国企业破产重整案件信息网对债权审查结果依法予以公示。公示期满后，公司、管理人将提请揭阳中院裁定确认，经法院裁定确认债权后，公司根据《重整计划》规定的同类债权清偿方式予以清偿。

综上，《重整计划》已明确规定暂缓确认债权及后续申报债权的偿付标准，公司、管理人已根据《重整计划》预留相关偿债资源。

会计师核查情况：

（一）核查程序

1、对广东榕泰公司管理人就破产重整的整体情况进行访谈，了解债务清偿及预留偿债资源等情况；

2、获取广东榕泰公司破产重整涉及的关键资料，包括但不限于法院受理、批准、裁定的相关文件及《重整计划》等；

3、获取广东榕泰公司管理人统计的债权人申报表，检查管理人审核的债权与广东榕泰公司账面记录负债是否一致，若存在差异，是否具备合理性；

4、获取中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书，并与账面记录核对；

5、重新计算破产重整收益并检查相关会计处理的准确性，评价管理层关于债务重组收益时点判断的合理性、评价管理层关于债务转为权益工具公允价值的合理性，破产重整相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定；

6、检查破产重整相关会计处理在财务报表附注中披露的充分性与适当性；

7、关注并检查资产负债表日后《重整计划》执行情况；

8、取得管理层对持续经营能力作出的评估；

9、评价管理层与持续经营能力评估相关的未来经营计划；

10、了解并关注期后管理层应对措施和计划的实施情况。

（二）核查结论：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为，广东榕泰公司的债务重组相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。广东榕泰公司已按照《重整计划》规定，对已裁定确认债权进行偿付或提存，前期涉及的逾期债务及投资者诉讼等得以解决，广东榕泰公司资产负债率大幅度下降，与持续经营相关的重大不确定性所涉事项的影响已消除。

2、关于诉讼及资产受限。年报及相关公告显示，公司2023年度扣非后净利润-2.2亿元；截至2023年末，公司未弥补亏损达25.65亿元，超过实收股本总额三分之一；因借款抵押、司法查封导致的受限资产合计6.34亿元。前期，公司2022年年度报告被出具带强调事项段及与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，涉及事项包括：负债逾期引发的诉讼事项导致公司主要银行账户及土地使用权等核心资产冻结、化工材料业务处置方案执行效果的后续影响具有重大不确定性等。

请公司补充披露：

（1）土地使用权等核心资产解冻进展、相关债务清偿进展，化工材料业务处置方案执行进展、相关款项收回情况。

（2）上述受限资产用途、受限期限，对公司生产经营是否存在重大不利影响及应对措施。

（3）按诉讼阶段分别列示2023年度相关诉讼的会计处理情况和处理依据，分析相关诉讼对公司持续经营能力的影响，相关预计负债计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、土地使用权等核心资产解冻进展、相关债务清偿进展，化工材料业务处置方案执行进展、相关款项收回情况。

（一）土地使用权等核心资产解冻进展

公司土地使用权等核心资产受限具体情况如下：

（1）财务报表报出日受限资产情况：

单位：万元

项目	财务报表报出日受限资产		财务报表报出日受限情况(账面余额)		
	账面余额	账面价值	抵押并查封	单抵押	单查封
固定资产	17,200.33	5,516.53	1,494.39	15,592.01	113.93
无形资产	22,424.39	15,949.32	12,928.79	9,495.60	
投资性房地产	15,589.55	5,273.00	15,589.55		
在建工程	8,167.28	4,547.37	8,167.28		
合计	63,381.55	31,286.22	38,180.01	25,087.61	113.93

（2）已解冻资产情况(财务报表报出日至问询函回复日)：

单位：万元

项目	已解冻资产(财务报表报出日至问询函回复日)	
	账面余额	账面价值
固定资产	6,767.33	2,374.96
无形资产	7,684.93	5,634.94
合计	14,452.26	8,009.90

（3）问询函回复日受限资产情况：

单位：万元

项目	问询函回复日受限资产		问询函回复日受限情况(账面余额)		
	账面余额	账面价值	抵押并查封	单抵押	单查封
固定资产	10,433.00	3,141.57		10,433.00	
无形资产	14,739.46	10,314.38	11,893.70	2,483.87	361.89
投资性房地产	15,589.55	5,273.00	4,769.45	110.67	10,709.43
在建工程	8,167.28	4,547.37	8,167.28		
合计	48,929.29	23,276.32	24,830.43	13,027.54	11,071.32

说明：财务报表报出日公司抵押并查封资产中11,071.32万元资产(投资性房地产、无形资产)已解除抵押，但仍处于司法查封状态。

如上表所述，2023年度财务报表报出日公司受限资产账面余额合计6.34亿元，其中抵押并查封资产3.82亿元，单抵押资产2.51亿元(主要为土地使用权和房屋建筑物)，单查封资产0.01亿元。

截至本次问询函回复日，受限资产账面余额降至4.89亿元，其中抵押并查封资产2.48亿元，单抵押资产1.30亿元，单查封资产1.11亿元。

截至问询函回复日，未解冻资产明细如下：

单位：万元

项目	资产类别	产权证编号	账面余额	账面价值	受限情况
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****0号	171.43	16.1	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第03****8号	17.41	0.87	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****5号	10.31	0.52	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第03****1号	43.35	0.55	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****1号	35.12	1.76	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****2号	12.11	0.61	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****3号	236.44	15.21	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第03****9号	158.63	17.49	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第03****1号	19.22	0.96	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****6号	24.25	1.21	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****4号	26.46	1.32	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房字第43****4号	442	22.1	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第24****1号	959.2	260.58	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤(2019)揭东区不动产权第00****8号	821.49	223.17	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C27****1号	809.19	268.94	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C2770203号、粤房地证字第C27****6号	2,350.42	781.19	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****8号	921.82	323.4	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****7、粤房地证字第C29****6、粤房地证字第C29****5、粤房地证字第C2****74	1,213.07	444.79	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****1、粤房地证字第C29****2、粤房地证字第C29****3	790.04	289.68	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C27****4号	293.23	28.59	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****2号	40.52	16.14	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****1	52.3	20.83	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****0	223.11	88.87	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C29****9	345.23	137.52	单抵押
固定资产	房屋建筑物	粤房地证字第C27****7号	416.65	179.18	单抵押
无形资产	土地使用权	粤（2019）揭东区不动产权第00****0-00****5号	104.4	54.11	单抵押
无形资产	土地使用权	揭东国用(1999)字第0**3号	250	129.58	单抵押
无形资产	土地使用权	揭东国用(1999)字第0**9号	586	233.18	单抵押
无形资产	土地使用权	揭东国用(2004)字第**1号	320	165.33	单抵押
无形资产	无形资产－土地使用权	揭东国用(2001)字第557号	439.71	244.76	单抵押
无形资产	无形资产－土地使用权	揭东国用(2001)字第555号	584.94	325.62	单抵押
无形资产	土地使用权	粤（2018）揭阳市不动产权第00****7-00****1号	61.44	38.5	单查封
无形资产	土地使用权	粤(2018)揭阳市不动产权第00****6号	300.45	188.31	单查封
无形资产	无形资产－土地使用权	粤(2019)揭东区不动产权第0009134号	198.82	109.35	单抵押
无形资产	土地使用权	粤(2018)揭阳市不动产权第00****7号	59.22	37.11	抵押并查封
无形资产	土地使用权	粤(2018)揭阳市不动产权第00****5号	2,348.02	1,471.42	抵押并查封
无形资产	土地使用权	粤（2018）揭阳市不动产权第00****3-00****7号、00****9号、00****2号、00****6号、00****4号、粤(2018）揭阳市不动产权第00****2-00****6号	7,290.72	5,447.07	抵押并查封
无形资产	土地使用权	张国用2016第0**5号	2,195.74	1,870.03	抵押并查封
投资性房地产	土地使用权	揭东国用(2001)字第**6号、**7号土地	110.67	61.79	单抵押
投资性房地产	房屋建筑物	粤(2018)揭阳市不动产权第00****9号	10,709.43	3,019.98	单查封
投资性房地产	房屋建筑物	粤（2018）揭阳市不动产权第00****5号、00****4号、00****3号、00****2号	1,476.66	822.01	抵押并查封
投资性房地产	房屋建筑物	粤(2018)揭阳市不动产权第00****8号	3,292.79	1,369.22	抵押并查封
在建工程	在建工程	张国用2016第0**5号	8,167.28	4,547.37	抵押并查封
合计			48,929.29	23,276.32	

说明：上述受限资产均为公司的核心资产。

公司的逾期债务均已纳入《重整计划》，已按照《重整计划》有序进行了清偿，因债务逾期引发诉讼被冻结的土地使用权等核心资产解除查封、抵押流程已具备相关条件，公司正在陆续办理解除查封、抵押手续，除张北数据中心预计本年内解除抵押查封以外，其它核心资产预计于2024年6月30日前可以完成，受限资产解冻工作不存在障碍。除上述受限资产外，公司不存在其他核心资产受限情况。

（二）相关债权清偿进展

截至问询函回复日，除向公司合并报表范围外的第三方主张清偿的债权人外，其它已经揭阳中院裁定确认的逾期金融债权均已清偿完毕，公司逾期金融债权的清偿情况如下：

单位：万元

项目	2023年12月31日	已清偿金额	尚未清偿金额
逾期金融债权	131,770.28	113,593.69	18,176.59
其中：已裁定确认金融债权	116,867.15	113,593.69	3,273.46
暂缓确认金融债权	14,903.12		14,903.12

如上表所述，2023年末公司逾期金融负债共计131,770.28万元，本期破产重整已裁定确认金融债权116,867.15万元，截至目前已按照《重整计划》向相关债权人偿付113,593.69万元，剩余偿债资源已按照《重整计划》规定提存至管理人指定账户；此外，破产重整中暂缓确认金融债权共计14,903.12万元，根据《重整计划》对于暂缓确认债权在具备确认条件并经揭阳中院裁定确认后，按照《重整计划》规定的同类债权受偿方案进行清偿，公司已为该类债权预留偿债资源。

（三）化工材料业务处置方案执行进展、相关款项收回情况

公司于2022年10月28日召开董事会审议通过了《关于关停公司化工材料业务的议案》。公司通过挂牌转让、打包出售、权利义务协商转移等多种方式对化工材料业务所涉事项进行处置，2022年12月31日形成应收款项15,172.38万元（其中应收账款原值4,477.06万元，其他应收款原值10,695.32万元）。

2023年4月21日，揭阳市长和塑胶实业有限公司（以下简称“长和塑胶”）、广东南兴投资咨询有限公司与公司签订《债权转让暨抵销协议》，协议约定：长和塑胶将单户债权转给南兴投资，南兴投资将债权中的3,000万本金用于抵销其应向公司支付的应收账款债权转让价款中的同等金额，剩余12,172.38万元应收款项按照《重整计划》以其账面原值作为偿债资源等额清偿公司债权，在《重整计划》经揭阳中院裁定批准后，普通债权人成为上述应收款项债权人，公司于2023年12月27日在全国企业破产重整案件信息网公告相关重整债权转让事项，相关应收款项债权人已经变更为《重整计划》规定的相关债权人，根据《重整计划》，为保障债权人权益，分配获得应收款项的债权人委托公司对上述应收款项进行继续追收，追收成果归债权人享有和承担，公司对追收结果不承担兜底责任。基于此，公司终止确认相关应收款项。

综上，截至2023年末公司化工材料业务处置方案已经执行完毕，对公司后续经营影响的重大不确定性已消除。

二、上述受限资产用途、受限期限，对公司生产经营是否存在重大不利影响及应对措施。

公司因逾期负债引发的诉讼事项导致公司资产被司法查封，同时因借款抵押而受限，主要受限资产包括土地使用权及房屋建筑物等，相关受限资产的用途、受限期限等情况如下：

受限资产的用途为：1)固定资产、投资性房地产等受限资产主要系房产，化工业务已停工，相关解除抵押查封手续正在办理中。2)土地使用权部分已解封，剩余部分正在办理解除抵押手续，后续除自用部分外，将进一步剥离闲置、低效资产，增强公司营运资金保障能力，减少资金流动性压力。3)现公司已与中建三局签订《执行和解协议》，根据协议约定，公司近期支付部分工程款，工程验收合格后公司支付尾款，对方申请结案手续并解除资产保全措施，截至问询函回复日，公司已经按照协议支付了第一期债权额2,139.03万元，之后会积极推进工程完成验收，验收合格后支付尾款，预计在本年内完成。

公司的逾期债务得到了有效化解，因债务逾期引发诉讼被冻结的土地使用权等核心资产，除张北数据中心预计本年内解除抵押查封以外，其他核心资产预计于2024年6月30日前陆续解除，为公司盘活相关土地资产奠定了坚实的基础，上述受限资产对公司的生产经营不存在重大不利的影响，公司资产解除限制不存在司法或其他障碍。

三、按诉讼阶段分别列示2023年度相关诉讼的会计处理情况和处理依据，分析相关诉讼对公司持续经营能力的影响，相关预计负债计提是否充分。

（一）按诉讼阶段分别列示2023年度相关诉讼的会计处理情况和处理依据；

近年来，公司因金融借款合同纠纷、证券虚假陈述责任纠纷、建设工程施工合同纠纷及买卖合同纠纷等案由被起诉，2023年度，除证券虚假陈述责任纠纷外，其他案件均已判决；对于揭阳中院已裁定确认的债权，按照《重整计划》进行清偿，具体情况如本问询函“问题2、一、(二)相关债权清偿进展”所述；此外，如本问询函“问题1、一、(一)债务重组确认时点”所述，2023年12月29日，揭阳中院裁定确认《重整计划》执行完毕并终结公司重整程序，公司终止确认其已裁定确认的债权；对于暂缓确认及未申报债权，公司按照已判决金额计提相关负债；对于尚未判决的证券虚假陈述责任纠纷按照起诉金额计提预计负债，截至2023年12月31日，公司诉讼及相关会计处理情况具体如下：

单位：万元

序号	案由	原告	被告	诉讼阶段	破产重整 已裁定确认债权	破产重整 暂缓确认及申报债权	2023年末负债	预计负债
1	证券虚假陈述责任纠纷	证券投资人	广东榕泰实业股份有限公司、杨宝生等	尚未和解		126.13		126.13
2	证券虚假陈述责任纠纷	证券投资人	广东榕泰实业股份有限公司、杨宝生等	已和解	485.26	967.90	967.90	
3	金融借款合同纠纷	中国银行股份有限公司揭阳分行（债权人已受让方广州市景阳投资合伙企业（有限合伙））	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤	已终结本次执行	31,560.79			
4	金融借款合同纠纷	上海浦东发展银行广州五羊支行（债权人已广东粤财资产管理有限公司）	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	已进入执行程序	10,596.97			
5