



## 广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼  
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,  
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,  
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com  
电话：020-38324928/38351263  
传真：020-38213172  
网址：www.zzxcpa.com

# 广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于深圳证券交易所《关于对广州市浪奇实业股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

中职工函字（2022）第 001 号

## 深圳证券交易所：

根据贵所上市公司管理二部下发的《关于对广州市浪奇实业股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 262 号）的要求，广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对贵所问询函中提到的广州市浪奇实业股份有限公司（以下简称“广州浪奇”或“公司”）2021 年年报信息的相关问题进行了核查，现将有关问题的核查程序及核查意见说明如下：

### 回复事项一

问题 3：年报显示，你公司进入了破产重整程序并于 2021 年 12 月 23 日法院裁定公司重整计划执行完毕，由此产生重整收益。在重整收益扣除重整相关费用后，增加报告期净利润约 15.29 亿元。此外，截至 2022 年 3 月 31 日，破产企业财产处置专用账户持有公司股份 3.92 亿股。请你公司：

（1）补充说明破产重整的收益确认时点、会计处理过程，对公

司 2021 年净利润、净资产的具体影响，是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师进行核查并发表明确意见；

回复：

1、重整的收益确认时点

（1）《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定

“第十一条 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。”

（2）《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定

“1-20 债务重组收益的确认

……对于上市公司因破产重整而进行的债务重组交易，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，因此，上市公司通常应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。”

（3）《上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》（P407）的相关规定

“……如果 A 公司在 2×12 年 12 月 31 日前已将需以现金清偿的债务对应的现金支付至管理人账户，需清偿给债权人的股票也过户到管理人指定账户，可以视为存在确凿证据表明破产重整协议执行过程及结果的重大不确定性消除，确认为债务重组收益。”

(4) 2021 年 12 月 8 日，重整投资人已经根据重整计划支付完毕全部投资款，合计 1.5 亿元；2021 年 12 月 8 日，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成资本公积金转增股本股权登记，并于 2021 年 12 月 9 日上市。2021 年 12 月 22 日，广州中院做出（2021）粤 01 破 282-3 号《民事裁定书》，裁定确认《广州市浪奇实业股份有限公司重整计划》执行完毕并终结公司破产重整程序。

综上，根据上述相关规定，结合公司实际情况，可以视为存在确凿证据表明破产重整协议执行过程及结果的重大不确定性消除，故公司债务重组收益应在 2021 年度予以确认。

## 2、重整收益金额及账务处理等

破产重整过程中，公司以每股作价 6.61 元对债务进行清偿。清偿债务股份数量乘以转股当天的收盘价的金额，计入资本公积；清偿债务股份数量乘以清偿价格 6.61 元与转股当天收盘价格之差的金额，计入投资收益。根据上述方法，公司共确认投资收益 232,392.23 万元，增加资本公积 182,086.18 万元、股本 98,488.70 万元和库存股 1,950.44 万元，同时减少短期借款、长期借款等债务合计 511,016.67 万元（不包含需现金偿还部分）。此外，重组过程中列支重组中介费用、安置职工支出、违约赔偿支出及诉讼支出等相关费用，破产重整增加报告期净利润约 15.29 亿元，增加净资产 43.15 亿元。

### (1) 《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定

“第十一条 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。”

(2)《企业会计准则第 12 号——债务重组》应用指南的相关规定

“六、关于债务人的会计处理

……债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入‘投资收益’科目。”

(3)《企业会计准则解释第 5 号》的相关规定

“六、企业接受非控股股东（或非控股股东的子公司）直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠的，应如何进行会计处理？

答：企业接受代为偿债、债务豁免或捐赠，按照企业会计准则规定符合确认条件的，通常应当确认为当期收益；但是，企业接受非控股股东（或非控股股东的子公司）直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠，经济实质表明属于非控股股东对企业的资本性投入，应当将相关利得计入所有者权益（资本公积）。

企业发生破产重整，其非控股股东因执行人民法院批准的破产重整计划，通过让渡所持有的该企业部分股份向企业债权人偿债的，企业应将非控股股东所让渡股份按照其在让渡之日的公允价值计入所有者权益（资本公积），减少所豁免债务的账面价值，并将让渡股份公允价值与被豁免的债务账面价值之间的差额计入当期损益。控股股东按照破产重整计划让渡了所持有的部分该企业股权向企业债权人



偿债的，该企业也按此原则处理。”

综上，公司已按上述规则进行了相应处理，公司的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

### **会计师核查程序及结论：**

#### **1、实施的主要核查程序**

（1）获取公司司法重整计划，以及与重整相关的法院文书，结合终结重整程序的日期，评价债务重组收益是否记录在恰当的会计期间；

（2）检查司法重整是否按照破产法规定的程序执行，是否存在侵害其他债权人利益的行为；

（3）检查债权申报情况，将管理人确认、法院裁定的债权与财务账面实施核对；关注债权人申报但管理人暂缓确认的债权与账面记录的差异；

（4）根据重整方案，重新计算需清偿现金、股票数量及债务重整收益，复核会计处理的准确性；

（5）获取中国证券登记结算有限责任公司关于公司股份转增股票、以股抵债的过户登记确认书，并与已重新计算的股票数量及账面记录进行核对；

（6）检查与债务重组相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报、披露。

#### **2、核查结论**

通过执行上述核查程序，我们认为，公司在 2021 年度确认重整

收益是正确的，债务重组收益的计算过程是准确的，债务重组相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定，债务重组相关的信息已在财务报表中作出恰当列报、披露。

## 回复事项二

**问题 8、报告期内，你公司短期借款、应付票据、其他应付款、长期借款等均大幅减少。请说明原因及相关债务终止是否满足确认条件。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。**

**回复：**

公司于 2021 年 11 月 11 日收到了广州中院下发的《民事裁定书》[(2021)粤 01 破 282-1 号]，广州中院裁定：批准广州市浪奇实业股份有限公司重整计划，并终止广州市浪奇实业股份有限公司重整程序。根据《重整计划》：

第三点：（二）债权清偿方案：

2、债权清偿方式对于 10 万元以上的普通债权可获得的股份（具体计算公式为债权金额减去 10 万元，再除以抵债价格 6.61 元），将划转至其指定的证券账户。对于普通债权中 10 万元以下（含 10 万元）的小额债权或每家债权在该金额以内可获得的现金 10 万元，将支付至其指定的银行账户。

（三）未确定债权的处理

1、暂缓债权部分

对于暂缓债权，本次重整中按照管理人初步审查的金额或其申报

金额预留偿债资源，在其债权经审查确认之后按同类债权清偿方案予以清偿。如果最终其债权不能成立，或者虽成立但债权金额小于申报金额或初步审查金额的，多预留的偿债资源将先用于清偿其他预留偿债资源不足的债权（如有），若有剩余的股份将注销，剩余的资金则用于补充公司流动资金。

## 2、预计债权部分

对于重整计划草案提交表决之前仍未申报但账面有记载的债权，在重整计划中预留偿债资源；如果后续实际产生的，在重整计划执行完毕后，按照重整计划的规定由预留的偿债资源清偿。若有不足的，先由本重整计划中多预留的其他偿债资源清偿，若仍有不足的由重整后的广州浪奇按照重整计划规定的同类债权清偿方案清偿。

本公司根据 2021 年 11 月债权申报及账面负债金额，对法院确认的债权，10 万以下现金清偿，超过 10 万以上以按每股 6.61 元通过股份进行清偿。对公司认可但暂缓确认或暂未申报的债权，保留 10 万元以下负债，超过 10 万以上按每股 6.61 元通过股份进行清偿。

《重整计划》经过债权人会议通过并经过法院批准，相关债务的终止确认满足条件。

## 会计师核查程序及结论：

### 1、实施的主要核查程序

（1）获取各短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款债权人的债权申报材料及公司和管理人的核对情况，核实前述债权人的债权申报情况；

(2) 检查司法重整是否按照破产法规定的程序执行，是否存在侵害其他债权人利益的行为；

(3) 获取公司司法重整计划，以及与重整相关的法院文书，结合终结重整程序的日期，核实债务重组收益在 2021 年度确认的合理性；

(4) 了解关于金融负债的终止确认条件，核实公司将前述金融负债终止确认的合理性；

(5) 结合司法重整债权人债权申报及公司入账情况、公司涉及到的诉讼情况分析公司债务的完整性。

## 2、核查结论

经核查，我们认为：公司相关债务终止满足确认条件。

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 5 月 24 日

