

## 关于顺利办信息服务股份有限公司拟与终端资产合伙人签署债务重组等协议涉及的会计处理以及对会计报表影响的回复

顺利办信息服务股份有限公司董事会：

我们接受咨询，对顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办”）拟与终端资产合伙人签署债务重组等协议涉及的会计处理以及对会计报表影响进行了测算。

根据《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《监管规则适用指引-会计类第 1 号》等文件规定，现将有关情况回复如下：

### 一、债务重组的基本内容

截止2022年6月30日，顺利办子公司快马财税、快马咨询与其收购债权人涉及应付股权转让款等款项的债务余额为160,935,255.87元。为化解快马财税、快马咨询的债务风险，顺利办、快马财税、快马咨询拟与相关债权人签署《附生效条件的债务重组协议》，顺利办拟通过该协议公司从快马财税、快马咨询承继相关债务。债务转让后，顺利办拟与相关债权人签署《附生效条件的和解协议》。本次债务和解金额为130,875,663.07元，债务和解后新债务金额30,059,592.80元。顺利办拟通过如下约定支付新债权涉及的款项：

- 1) 和解协议生效后2日内向债权人支付新债务金额的10%；
- 2) 于2022年12月31日前向债权人支付新债务金额的40%；
- 3) 视2022年年度审计进展情况及乙方配合情况，于2023年2月28日前向债权人支付新债务金额的50%。

本次债务重组已获得各债权人必要的授权审批（如股东会等）。

具体情况如下表:

单位: 元

序号	标的公司 (快马财税终端资产)	债权人	标的债权	和解金额	新债权
1	天津易桥普达财务咨询有限公司	北京普达财务顾问股份有限公司	36,469,284.57	30,269,506.19	6,199,778.38
2	易桥胜谷(深圳)咨询有限公司	霍尔果斯鹏程创业投资有限公司	10,259,932.13	8,515,743.67	1,744,188.46
3	盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	辽宁惠友科技股份有限公司 (曾用名: 盘锦惠友软件有限公司)	8,706,976.34	7,226,790.36	1,480,185.98
4	常州易浩企业管理有限公司	黄永坚	3,808,397.73	3,160,970.12	647,427.61
5	升昇顺利办(武汉)财务服务有限公司	武汉阿日月顾问咨询有限公司	3,222,172.03	2,674,402.78	547,769.25
6	天津易桥普达财务咨询有限公司	北京庄易照明工程有限公司	2,000,000.00	1,660,000.00	340,000.00
7	贵州易桥和瑞企业管理有限公司	贵州瑞和致远管理咨询有限公司	1,740,913.57	1,444,958.26	295,955.31
8	绍兴易达会计服务有限公司	丽水鑫立达创业投资合伙企业(有限合伙)	41,125,989.61	35,045,989.61	6,080,000.00
9	杭州易桥至通企业管理咨询服务有限公司	丽水锦联创业投资合伙企业(有限合伙)	33,732,706.43	28,232,706.43	5,500,000.00
10	深圳市易桥明峰财税科技有限公司	深圳市明峰财务顾问有限公司	1,164,901.66	129,339.46	1,035,562.20
11	三明市易桥翰铭财税服务有限公司	三明市翰铭企业咨询服务 有限公司(曾用名: 三明市翰 铭财务咨询有限公司)	1,310,514.37	796,237.28	514,277.09
12	山西易桥商务服务有限公司	安达信(山西)会计事务 所有限公司(曾用名: 山西安 达信会计师事务所有限公 司)	589,752.44	489,494.53	100,257.91
小计			144,131,540.88	119,646,138.69	24,485,402.19
序号	标的公司 (快马咨询终端资产)	债权人	标的债权	和解金额	新债权
1	武汉神州惠安易桥顺利办财税服务有限公司	武汉欣和财务管理有限公司	3,714,955.25	3,083,412.86	631,542.39
2	大连易桥屈信财税管理顾问有限公司	大连众创科技咨询有限公司	1,938,858.91	1,609,252.90	329,606.01
3	吉林易桥众和财税管理有限公司	松原市亚恒财务代理有限公司	377,136.91	223,440.11	153,696.80
4	广州旭桥邦财务咨询有限公司	广州旭邦财务咨询有限公司	1,018,269.66	653,922.66	364,347.00
5	南通易源企业管理有限公司	南通易联企业管理有限公司	1,244,551.81	823,024.64	421,527.17
6	天津易桥逸诚财税咨询有限公司	天津逸瑞税务代理事务所有 限公司	671,303.71	364,602.28	306,701.43
7	吉林省易桥翔裕财税服务有限公司	长春市翔裕财务代理有限公司	490,277.99	192,034.02	298,243.97
8	沈阳顺桥财税信息咨询有限公司	沈阳天之助商贸有限公司	754,273.83	257,069.49	497,204.34
9	宁夏易桥新管家企业管理有限公司	宁夏新管家股权投资合伙企 业(有限合伙)	716,560.14	276,612.78	439,947.36
10	陕西神州易桥企业管理有限公司	西安金银盛财务管理有限公司	331,879.71	209,219.81	122,659.90

11	厦门顺利办财务咨询有限公司	厦门市福咖股权投资有限公司	1,938,483.74	1,236,922.61	701,561.13
12	武汉神州办青创财税服务有限公司	武汉中德立信企业管理有限公司	965,470.50	526,171.40	439,299.10
13	厦门易桥汇金企业管理有限公司	厦门市九章教育服务有限公司	852,329.42	489,537.56	362,791.86
14	长春市易桥卓越财税服务有限公司	吉林省搏时商务有限公司	754,273.83	425,185.19	329,088.64
15	昆明易云财务管理有限公司	昆明拾艺代理记账有限公司	579,451.28	480,936.28	98,515.00
16	昆明易桥顺利办企业管理有限公司	王锦	455,638.30	378,179.79	77,458.51
小计			16,803,714.99	11,229,524.38	5,574,190.61
合计			160,935,255.87	130,875,663.07	30,059,592.80

## 二、上述债务重组涉及的会计处理及可能对报表产生的影响

### 1、按债务和解协议约定支付新债权涉及的款项

(1) 即截止2022年12月31日，顺利办已向相关债权人支付50%款项15,029,796.40元，则顺利办作为债务人已经用现金偿还方式履行义务解除了金融负债（或其一部分）的现时义务，该部分金融负债可以终止确认。故会计处理如下：

借：其他应付款-相关债权人 15,029,796.40

贷：银行存款 15,029,796.40

(2) 剩余应支付债务15,029,796.40元和已和解债务130,875,663.07元不符合金融负债终止确认的条件，仍然作为金融负债的现时义务挂账。

(3) 对报表影响如下：

项目	金额
资产	减少15,029,796.40元
负债	减少15,029,796.40元
净资产	不产生影响

2、未按债务和解协议约定，于2022年12月31日全部支付新债权涉及的款项

(1) 如果顺利办有可能于2022年12月31日前提前偿还全部新债权涉及的款项。即截止2022年12月31日，顺利办已向相关债权人支付100%款项30,059,592.80元，则顺利办作为债务人已经用现金偿还方式履行义务解除了金融负债（或其一部分）的现时义务，该部分金融负债可以终止确认。则会计处理如下：

借：其他应付款-相关债权人 30,059,592.80

贷：银行存款 30,059,592.80

(2) 依据中国证监会《监管规则适用指引—会计类第1号》之问题“1-20 债务重组收益的确认：对于上市公司进行的债务重组交易，由于涉及的债务重组协议执行过程及结果存在重大不确定性，因此，上市公司通常应在债务重组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。”依前述，债务重组协议已于2022年12月31日前履行完毕，因此剩余已和解债务130,875,663.07元，顺利办作为债务人已经通过相关债权人豁免，合法解除了对金融负债的主要责任，符合金融负债可以终止确认的条件。同时也符合债务重组收益确认的条件，故会计处理如下：

借：其他应付款-相关债权人 130,875,663.07

贷：投资收益 130,875,663.07

(3) 对报表影响如下：

项目	金额
资产	减少30,059,592.80元
负债	减少160,935,255.87元
净资产	增加130,875,663.07元

### 三、特别声明

本回复仅为对顺利办咨询事项提供的回复，实际会计处理及对2022年度报表的影响以2022年度年审会计师审计意见为准，就此产生的差异与本回复无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年10月26日