

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

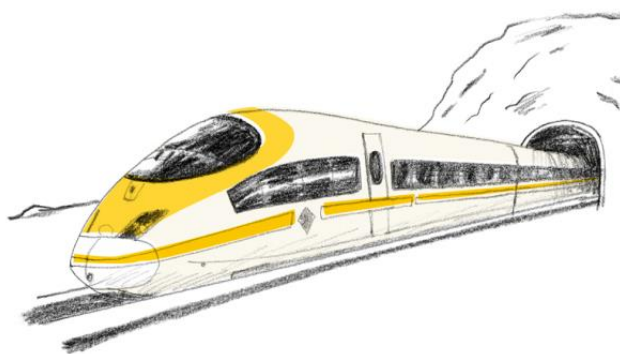
【2017 年第 6 期（总第 240 期）- 2017 年 5 月 17 日】





财政部发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

2017 年 5 月 16 日，财政部正式发布了《关于印发<企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）。自 2017 年 5 月 28 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内执行。此前发布的有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计



处理规定与本准则不一致的，以本准则为准。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

此前的企业会计准则中，有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理要求分散在《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》及相关应用指南、解释和讲解中，缺少对持有待售类别的后续计量、持有待售资产减值准备计提等问题的统一的细化规定或指引。

第 42 号准则规范了持有待售的非流动资产和处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足两个条件，一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生（highly probable），即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（具有法律约束力的购买协议），预计出售将在一年内完成。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量、持有待售类别的初始计量和后续计量等进行了细化规范。只允许将划分为持有待售类别后确认的持有待售资产减值损失转回，不允许将划分为持有待售类别前确认的长期资产减值损失转回。

要求在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，在附注中进一步披露有关终止经营损益和现金流量的详尽信息。

2016 年 8 月，财政部发布了《关于征求<企业会计准则第 × 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营（征求意见稿）>意见的函》（财办会〔2016〕32 号），公开征求意见。



相关概要如下：

一、CAS 42 的主要内容

（一）关于持有待售类别的划分条件

本准则明确了持有待售类别的定义，主要包括通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值。不包括拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组，例如报废、弃置、自行清算或关闭（但是，这些情形可能会作为终止经营进行披露）。

本准则沿用了现行准则规定对持有待售类别的划分条件，非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足两个条件，一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

除满足其他条件外，企业必须在获得确定的购买承诺后才能将相关的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。这一要求比国际财务报告准则更为严格。另外，借鉴国际财务报告准则，允许在意外或罕见情况下，放松“出售将在一年内完成”的要求，从而更符合实务中经济业务的实际情况。

（二）关于持有待售类别的计量

本准则对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量、持有待售类别的初始计量和后续计量等进行了细化规范。

由于相关资产的性质在划分为持有待售类别后已经由非流动资产转化为流动资产，同时考虑到与《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定相一致，本准则只允许将划分为持有待售类别后确认的持有待售资产减值损失转回，不允许将划分为持有待售类别前确认的长期资产减值损失转回。

（三）关于终止经营的列报

本准则要求，在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，在附注中进一步披露有关终止经营损益和现金流量的详尽信息。



二、《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》与此前规定的对比

此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
N/A	第一章 总 则	
此前缺少对持有待售类别的后续计量、持有待售资产减值准备计提等问题的统一准则或指引	第一条 为了规范企业持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报，根据《企业会计准则——基本准则》，制定本准则。	准则制定依据
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南（2014）： 持有待售的非流动资产既包括单项资产也包括处置组，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。	第二条 本准则的分类和列报规定适用于所有非流动资产和处置组。 处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。	明确处置组所属的资产组包含分摊的商誉
《企业会计准则解释第 1 号》： 企业对于持有待售的固定资产……符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。 《企业会计准则第 4 号——固定资产》： 企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（2014 修订）： 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，投资方应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当采用权益法进行会计处理。	第三条 本准则的计量规定适用于所有非流动资产，但下列各项的计量适用其他相关会计准则： （一）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，适用《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》； （二）采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产，适用《企业会计准则第 5 号——生物资产》； （三） 职工薪酬形成的资产 ，适用《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》； （四）递延所得税资产，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》； （五）由金融工具相关会计准则规范的金融资产，适用金融工具相关会计准则； （六）由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利，适用保险合同相关会计准则。 处置组包含适用本准则计量规定的非流动资产的，本准则的计量规定适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。	适用范围的排除增加职工薪酬形成的资产
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南（2014）： 终止经营，是指满足下列条件之一的已被	第四条 终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：	终止经营定义基本一致



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
<p>企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：</p> <p>（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。</p> <p>（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。</p> <p>（三）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。</p>	<p>（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；</p> <p>（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；</p> <p>（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。</p>	
N/A	第二章 持有待售的非流动资产或处置组的分类	
N/A	<p>第五条 企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。</p>	明确出售目的的非流动资产或处置组应划分为持有待售
<p>《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（2014 修订）：同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。</p>	<p>第六条 非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：</p> <p>（一）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；</p> <p>（二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。</p> <p>确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。</p>	<p>划分为持有待售的条件基本一致；</p> <p>定义“确定的购买承诺”；</p> <p>IFRS 5 下的极可能出售，要求为寻找买方和完成该项出售计划的积极活动业已展开。</p>
<p>《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南（2014）：终止经营，是指满足下列条件之一的…组成部分：</p> <p>……</p> <p>（三）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。</p>	<p>第七条 企业专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别。</p>	明确专为转售而取得的非流动资产或处置组满足条件时应划分为持有待售
<p>《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（2014 修订）：同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：……该项转让将在一年内完成。</p>	<p>第八条 因企业无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明企业仍然承诺出售非流动资产或处置组的，企业应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：</p> <p>（一）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，企业针对这些条件已经及时采取行动，</p>	<p>允许在意外或罕见情况下，放松“出售将在一年内完成”的要求；</p> <p>与 IFRS 5 基</p>



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
	且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素； (二) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，企业在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。	本相同
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(2014 修订)：已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应当从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表应当作相应调整。	第九条 持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，企业不应当继续将其划分为持有待售类别。 部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，企业应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。	不满足条件时应划出持有待售； 剩余部分仍然满足条件的，继续作为持有待售
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(2014 修订)：对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，投资方应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当采用权益法进行会计处理。	第十条 企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。	对子公司的投资满足持有待售条件的，分别个别报表和合并报表划分为持有待售
未明确	第十一条 企业 不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。	结束使用不是持有待售
N/A	第三章 持有待售的非流动资产或处置组的计量	
《企业会计准则解释第 1 号》：企业对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。	第十二条 企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。	首次划分为持有待售类别前按账面价值计量
	第十三条 企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于 公允价值减去出售费用 后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。	账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，作为资产减值损失； 有别于 CAS8 中确定可收回金额的“公允价值减去处置费用后的净额”的表述
N/A	第十四条 对于取得日划分为持有待售类别的	取得持有待



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
	非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。	售按假定的持续计量金额和公允价值减去出售费用后的净额孰低计量；除合并取得外，减值计入损益
N/A	第十五条 企业在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用本准则计量规定的资产和负债的账面价值，然后按照本准则第十三条的规定进行会计处理。	按剩余法计量处置组中适用本准则计量规定的资产和负债
未明确	第十六条 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。	持有待售处置组的减值损失首先抵减商誉，然后按账面价值比重分摊
未明确	第十七条 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。	只允许将划分为持有待售类别后确认的持有待售资产减值损失转回；与 IFRS 5 不同
未明确	第十八条 后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。	只允许将划分为持有待售类别后确认的持有待售资产减值损失转回；已抵减的商誉不得转回
未明确	第十九条 持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。	转回的减值损失按账面价值比重恢复
《企业会计准则讲解》（2010）第五章 固定资产： 持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行	第二十条 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。	持有待售的负债的利息和其他费用应继续确认



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
<p>计量。</p> <p>《企业会计准则讲解》（2010）第七章 无形资产：持有待售的无形资产不进行摊销，照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。</p>		
<p>《企业会计准则讲解》（2010）第五章 固定资产：某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：</p> <p>（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；</p> <p>（2）决定不再出售之日的再收回金额。</p>	<p>第二十一条 非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：</p> <p>（一）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；</p> <p>（二）可收回金额。</p>	<p>基本一致；划出持有待售按假定持续持有的账面价值和可收回金额孰低计量</p>
未明确	<p>第二十二条 企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。</p>	<p>终止确认持有待售的利得或损失计入当期损益</p>
N/A	第四章 列报	
<p>《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南（2014）：对于根据企业会计准则划分为持有待售的非流动资产（比如固定资产、无形资产、长期股权投资等）的列报，本准则规定，被划分为持有待售的非流动资产应当归类为流动资产；本准则同时还规定，被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债。</p>	<p>第二十三条 企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。</p>	<p>明确持有待售的资产和负债不得抵销，分别作为流动资产和流动负债列示</p>
未要求在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益	<p>第二十四条 企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。</p>	<p>要求在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益</p>
<p>《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（2014 修订）：企业应当在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。</p> <p>《企业会计准则讲解（2010）》第五</p>	<p>第二十五条 企业应当在附注中披露下列信息：</p> <p>（一）持有待售的非流动资产或处置组的出售费用和主要类别，以及每个类别的账面价值和公允价值；</p> <p>（二）持有待售的非流动资产或处置组的出售</p>	<p>增加持有待售的附注披露信息：出售费用和主要类别、账面价值和公允价值、出售原</p>



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
<p>章 固定资产：企业应当在报表附注中披露持有待售的固定资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。</p> <p>《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》应用指南（2014）：企业在子公司中的权益（或权益的一部分）按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》划分为持有待售资产的，不需要披露该子公司的主要财务信息。企业在合营企业或联营企业中的权益（或权益的一部分）按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》划分为持有待售资产的，不需要披露合营企业或联营企业的主要财务信息。</p> <p>《企业会计准则讲解》（2010）第三十四章 合并财务报表：母公司承诺准备按照已签订的不可撤销的转让协议处置子公司，不管是否对该原子公司保留股份，在合并财务报表附注中，应当单独披露符合划分为持有待售条件的子公司相关资产、负债的情况。母公司取得子公司时，该子公司即符合划分为持有待售条件的，在合并财务报表附注中，只需披露该子公司净利润的金额，而不必对净利润的构成进行分解披露。</p>	<p>原因、方式和时间安排；</p> <p>（三）列报持有待售的非流动资产或处置组的分部；</p> <p>（四）持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产确认的减值损失及其转回金额；</p> <p>（五）与持有待售的非流动资产或处置组有关的其他综合收益累计金额；</p> <p>（六）终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润；</p> <p>（七）终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额；</p> <p>（八）终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益；</p> <p>（九）终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额；</p> <p>（十）归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。</p> <p>非流动资产或处置组在资产负债表日至财务报告批准报出日之间满足持有待售类别划分条件的，应当作为资产负债表日后非调整事项进行会计处理，并按照本条（一）至（三）的规定进行披露。</p> <p>企业专为转售而取得的持有待售的子公司，应当按照本条（二）至（五）和（十）的规定进行披露。</p>	<p>因、出售方式和时间安排、列报分部、减值损失及其转回金额、其他综合收益累计金额；</p> <p>增加终止经营的附注披露信息：减值损失及其转回金额、处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益、现金流量净额、归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益</p>
未明确	第二十六条 对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不应当调整可比会计期间资产负债表。	首次划分为持有待售不调整可比资产负债表
未明确	第二十七条 对于当期列报的终止经营，企业应当在当期财务报表中， 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报 ，并按照本准则第二十五条（六）、（七）、（九）、（十）的规定披露可比会计期间的信息。	当期列报的终止经营，其可比利润表和现金流量表附注应重述
未明确	第二十八条 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，应当自停止使用日起作为终止经营列报。	结束使用而非出售的终止经营，应作为终止经营列报
未明确	第二十九条 企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，应当在合并利润表中列报相关终止经营损益，并按照本准则第二十五条	丧失控制权的子公司符合终止经营定义的，在合



此前的企业会计准则中的规定	《CAS 42-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	主要差异
	(六)至(十)的规定进行披露。	并利润表中列报终止经营损益
未明确	<p>第三十条 企业应当在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报,并在附注中披露调整的性质和金额。可能引起调整的情形包括:</p> <p>(一)最终确定处置条款,如与买方商定交易价格调整额和补偿金;</p> <p>(二)消除与处置相关的不确定因素,如确定卖方保留的环保义务或产品质量保证义务;</p> <p>(三)履行与处置相关的职工薪酬支付义务。</p>	终止经营损益包括终止经营处置损益的调整金额
未明确	<p>第三十一条 非流动资产或处置组不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的,企业应当在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。企业的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的,企业应当在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。企业应当在附注中披露下列信息:</p> <p>(一)企业改变非流动资产或处置组出售计划的原因;</p> <p>(二)可比会计期间财务报表中受影响的项目名称和影响金额。</p>	划出持有待售的,可比利润表和现金流量表附注应重述为持续经营损益或现金流
未明确	<p>第三十二条 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,企业应当在当期财务报表中,将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报,并在附注中说明这一事实。</p>	终止经营不再满足持有待售条件的,重述为持续经营损益
N/A	第五章 附则	
N/A	<p>第三十三条 本准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。</p> <p>对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。</p>	准则发布日后一个月起施行; 未来适用法



更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业标准部沟通，谢谢！

附件 1:《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(2017 修订) 20170516

附件 2: 2016 年报分析-终止经营、持有待售