

2019 5 16 , 12 ——  
( [2019]9 )( " CAS 12" " " )

2006 12 ——

CAS 12

CAS 12

1. " " " " " "  
" " " "  
" " " "  
CAS 12 ( )
- 2.
- 3.

5.

6.

7.

CAS 37

CAS 12

( )

1.

" "

CAS 12

2.

CAS22

是指在不改变交易实质的情况下，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
为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融工具
债务重组一般包括下列方式，或下列一种以上方式的组合：
（1）以资产清偿债务；
（2）将债务转为权益工具；
（3）修改其他条款，如修改债务条款、变更债务本金、改变债务利息、变更还款期限等方式修改债权和债务的其他条款，形成重组债权和重组债务。

( )

新债务重组准则的适用排除范围	排除范围适用的其他准则
债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

( )

重组方式	债权人的会计处理		债务人的会计处理	
	旧准则	新准则	旧准则	新准则
一、以金融资产以外的资产清偿债务	> 受让资产的初始计量 金额=受让资产的公允价值	> 受让资产的初始计量 金额=放弃债权的公允价值+其他直接相关成本	> 债务重组损益=重组债务的账面价值-转让资产的公允价值	> 债务重组损益=清偿债务的账面价值-转让资产的账面价值
	> 债务重组损益=受让资产的公允价值-放弃债权的账面价值	> 债务重组损益=放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值	> 转让资产损益=转让资产的公允价值-转让资产的账面价值	
二、债转股(联营或者合营企业)	> 权益性投资的初始计量 金额=享有股份的公允价值	> 权益性投资的初始计量 金额=放弃债权的公允价值+其他直接相关成本	> 权益工具的确认金额=发行权益工具的公允价值	> 权益工具的确认金额=发行权益工具的公允价值; > 债务重组损益=重组债务账面价值-发行权益工具的公允价值
	> 债务重组损益=投资的初始入账价值-放弃债权的账面价值	> 债务重组损益=放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值	> 债务重组损益=重组债务的账面价值-发行权益工具的公允价值	【注】 权益工具公允价值不可计量时, 应以重组债务的账面价值计量

重组方式	债权人的会计处理	债务人的会计处理
以现金清偿债务	> 重组后债权的初始计量 金额=重组债务的公允价值	> 重组后债务的初始计量 金额=重组债务的公允价值
以金融资产清偿债务	> 重组后债权的初始计量 金额=放弃债权的公允价值+其他直接相关成本	> 重组后债务的初始计量 金额=重组债务的公允价值
以非金融资产清偿债务	> 重组后债权的初始计量 金额=放弃债权的公允价值+其他直接相关成本	> 重组后债务的初始计量 金额=重组债务的公允价值
以权益工具清偿债务	> 重组后债权的初始计量 金额=享有股份的公允价值	> 重组后债务的初始计量 金额=重组债务的公允价值

债权人	债务人
✓根据债务重组方式，分组披露债权账面价值和债务重组相关损益。	✓根据债务重组方式，分组披露债务账面价值和债务重组相关损益。
✓债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额，以及该投资占联营企业或合	✓债务重组导致的股本等所有者权益的增加额

2019 6 17 ( )

2019 1 1

2019 1

1

2019 1 1

0571-88879067

2011 13

2016 36

2011 13

2016

36

13

36

A

B

7352

1110000000014445H/2017-00231

"

"

"

"

TOGC

TOGC

1. TOGC

TOGC

1

a:

b:

2

2.

TOGC

1

2

3

4 TOGC

5

TOGC

2011

13

TOGC

13

36

- 1
- 2
- 3

13

36

/

010-57961169



1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

2019

" " " "

2019

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.





6. 2019 4 30

7. 10

8. 10 10 30 10 30

9.

10. 30

1 12

11. 10 12 31

12. 30 10

13. 10

14. 10 30 30

15. 30 10

10

5 23  
71

71 )

(  
71

2019

$$= \frac{71}{100} \times (1 - 10\%)$$

5

1.

2.

2008 723 )

(

" "

3.

2005 382 )

(

" " "

4.

( 2008 7 )

1

;

2 1

5.

2018

164

$$\times \frac{1}{2} = \left\{ \frac{1}{2} \right\} \times \frac{1}{2}$$

" " 22

2019 1 1

2019 4 " 4 "

" " 22

1.

" 500 12 1 1 2019 12 31 4 1 2019 1 4 "

2. 2019

2019 500 12 2018 9 4 10

3. 2019

500 12 1 1 2019 12 31 4 1 2019 1 4

4.

" 2018 2019 2019 2018 2019 1 2019

5.

4 1 2019 1 4 " 500 12 1 1 2019 12 31

6.

1 1 1 500 12 1 1 2019 1 2 4 43

7.

" 2019 4 " 500

8.

" "

4 1 2019 4 " 12 1 1  
1 1 500 2019 12 31  
"

9. 500

10. 2019 4 " 12 1 1

1. 2.

11. 2018 5 1

12. 2019 4 500

1. 2.

13. **Eç,±** / **Â>C\N500** 2018 18  
2019 500

16.

2018 18

" " 18 " "

( )

18

17.

18.

30

30

19.

2019 5

20. 2019 3

18

2018

" —

21. B 2019 3

2019 5

2

2018 18

" —

B

"

22.

;



6 5

" "

1 " "

" "

2 " " " "

3 " " 75%

4 " "+" "+"

5 " "

2 3 " "

1

2

3

1

2

3

2018

2018

[ :]			2018						
[ :]		2018							
[ :]								2018	
[ :]		2018							
					1				2
						3			
		A	2018		21	" (25%"			0
[ :]									
[ :]									
2018 58							A101010		
A101020				A102010				A102020	
			A103000				A104000		
[ :]		A	A100000						"
"									
[ :]									
[ :]								[2018]99	
			75%						75%
[ :]									
[2018]99									
	2018	1	1	2021	12	31		75%	
					175%				



[ :]

A107041

[ :]

A107041

[ :]

[ :]

A000000

"

"

"

"

"

"

[ :]

[ :]

2018 13

[ :]

A 2013

A

[ :]

A 2013

2019 2023

[ :]

A106000

7

"

"

8 "

"

[ :]

7 "

"

8 "

"

[ :]

2019 4

2018

2013

[ :]

2019 4

2019

2019

2013

2014 2018

[ :]

[ :]

[ :]

A107012

[ :]

2015 119

"

1

2

3

4

5

6

7

"

[ :]

[ :]  
2019 13

[ :]  
2018

[ :]  
2018 46

2018 8

450

2018

2018

2019 71

2

2019 7 1  
2019 7 1

2016 157 2019 7 1

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

2019 6 6



2019 272

<

>

2014 654

2016 879

50%

100%

70 /

PPP

20%

100%

70%

50%

25 /

35 /

80 /

60 /

40 /

50%

1200

900

600

1500

2019 6

( 2019 9 )

( )

( )

( )

( )

1.

2019 1