

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

债务人重组	是指在不改变债务人资产结构和债务总量的前提下，通过改变债务结构、调整债务期限、变更债务币种、修改债务利率等方式进行的债务重组。
债权和债务	为金融资产和负债。金融资产指企业在资产负债表日拥有的、收取固定或可确定金额的权利的合同或资产，包括现金、应收账款、应收票据、其他应收款、贷款、债权投资、长期股权投资等。

()

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
债务人重组涉及的金融资产和负债	《企业会计准则第99号——金融资产和负债》

()

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
	<p>➤ 受让资产的初始计量</p> <p>按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，债权人应当按照公允价值计量受让的金融资产。</p>	<p>➤ 受让资产的初始计量</p> <p>按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，债权人应当按照公允价值计量受让的金融资产。</p>	<p>➤ 重组后债务的初始计量</p> <p>按照《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12号——债务重组》的规定，债务人应当按照公允价值计量重组债务。</p>	<p>➤ 重组后债务的初始计量</p> <p>按照《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12号——债务重组》的规定，债务人应当按照公允价值计量重组债务。</p>

()

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

$$\times \{ \div \} \times$$

" " 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 2 4 43

7.

" 2019 4 " 500

8.

" "

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

9. 500

10. 4 1 2019 4 " 500 12 1 1 2019 12 31

1. 2.

11. 2018 5 1
12. 2019 4 500 2.

13. 2019 4 2018 18

16.

2018 18

" " 18 " "

()

18

17.

18.

30

30

19.

2019 5

20. 2019 3

2018

18

" "

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

A101020

A101010

A102010

A102020

A103000

A104000

A

A100000

[:]

"

[:]

"

[:]

75%

[2018]99

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 9)

()

()
()

()
()
1.