

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

| 适用范围 | 是指在不改变 |
|------|--------|
| | |

()

| 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 | 企业会计准则第99号 |
| | |

()

| 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 > 债务重组损益=受让资产的公允价值-放弃债权的账面价值 | > 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=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-转让资产的公允价值 > 转让资产损益=转让资产的公允价值-转让资产的账面价值 | > 债务重组损益=清偿债务的账面价值-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 > 债务重组损益=投资的初始入账价值-放弃债权的账面价值 | > 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 > 债务重组损益=放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值 | > 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=重组债务的账面价值-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的, 允许以所清偿债务的公允价值作为权益工具的初始计量金额 |

| | | | | |
|-------------------|--|--|---|--|
| 三、采用修改其他条款方式(或现金) | > 重组后债权的初始计量金额=重组债权的公允价值 > 债务重组损益=重组后债权入账价值(或收到的现金)-重组债权的账面价值 | 按照《CAS 22—金融工具确认和计量》的规定 确认和计量重组债权及债务重组损益。 | > 重组后债务的初始计量金额=重组债务的公允价值 > 债务重组损益=重组债务的账面价值-重组后债务的账面价值(或支付的现金) | 按照《CAS 22—金融工具确认和计量》和《CAS 37—金融工具列报》的规定确认和计量重组债务及债务重组损益。 |
| 四、三折计量 | > 应当依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有 | > 首先按照《CAS 22—金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让金 | > 分别按照前述一、二、三旧准则相关规定确认和计量发行的权益工具 | > 分别按照前述一、二、三新准则相关规定确认和计量发行的权益工具 |

| 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.

164

2018

$$\times \left\{ \frac{\quad}{\quad} \right\} \times \quad \div$$

" " 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 2019 1 1 2 4 43

7.

" 2019 4 " 500

8.

" "

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

[:]

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.