

## 案例 资产重组产生的合并价差将在合并报表中进行摊销

广州白云山制药股份有限公司主营各种中西成药,包括针剂、片剂、冲剂、口服液等的各类药品的生产制造、批零、销售。

2001 年 11 月底,白云山进行重组,由广州药业集团向白云山置入广州天心药业股份有限公司、广州光华药业股份有限公司、广州侨光制药厂、广州明兴制药厂、广州卫生材料厂、广州何济公制药厂等 6 家药厂,改善了公司的资产状况。被置入的 6 家药厂的审计价值为 29 026 万元,评估后的价值为 65 987 万元,评估增值 36 961 万元,其中土地评估增值 19 131 万元。重组双方交易价格的确认依据是评估价值,这样,从 2001 年起在报表上产生 36 961 万元的合并价差。这笔合并价差将分 10 年摊销,作为对投资收益的抵减。该部分摊销将会在未来期间相应减少公司的投资收益。当投资收益大于等于当期摊销的合并价差的时候,该购并项目的总体投资收益会大于等于 0;当投资收益小于当期摊销的合并价差的时候,该购并项目的投资收益就会小于 0,体现为投资损失。