

案例 补提减值准备, 消除“一年前”的保留意见

石家庄炼化化工股份有限公司(以下简称“石炼化”)2003年6月11日发布“关于2002年度消除保留意见事项说明公告”,公告称,由于公司2002年年度会计报告被出具了保留意见,因此,出于稳健性考虑,公司聘请会计师事务所,在原审计报告的基础上,出具了消除保留意见后的公司2002年度审计报告,这样,公司2002年度将基于稳健的原则补提长期投资减值准备、坏账准备而出现非经营性亏损。上市公司被注册会计师出具保留意见并非罕见,但上市公司为了消除保留意见,不惜承受巨额亏损,这个案例倒是比较特别。

公司原被出具保留意见的2002年年报中的净利润为7 742 810元,而在消除保留意见后的公司年报中,净利润就成了-18 242.29万元(见表3-19)。由于计提长期投资减值等资产减值准备,公司当年业绩由微利转为巨亏。

表 3-19

石炼化 2001~2003 年中期利润表部分数据(消除保留意见后)

单位:万元

	2003年6月30日	2002年12月31日	2001年12月31日
主营业务利润	10 424.14	17 375.20	24 612.87
营业利润	3 517.41	1 848.03	15 817.07
投资收益	0	-019 256.95	-10 680.00
营业外收入	224.93	542.84	691.27
营业外支出	84.23	180.00	3 573.78
利润总额	3 658.11	-17 046.08	2 254.56
净利润	2 417.17	-18 242.29	691.49

资料来源:公司财务报告。

这次石炼化所补充计提的绝大部分是对石家庄化纤有限责任公司(以下简称“石化纤”)的长期股权投资的减值准备。石化纤公司是中国最大的己内酰胺生产商之一。该行业由于长期受到外国公司向中国的倾销冲击,造成我国己内酰胺价格长期低迷,厂家产品成本与价格倒挂,因此石化纤自开工以来长期亏损。

在补充计提前的财务报告中,公司按石化纤所预测的自2003年起未来10年净利润的折现值之和计算确认长期投资减值准备,并且对未来10年净利润的预测是建立在石化纤持续经营,所处行业的政策环境、经济环境无重大改变,也不存在国外同类型产品的倾销和原材料价格的巨大波动,市场环境等均无不利影响等前提下。根据该项会计政策和石炼化在石化纤中拥有18.35%的股权计算,截至2002年12月31日,对石化纤的长期投资账面值为2.086亿元,计提长期投资减值后的长期投资账面净值为1.667亿元。

对于公司所依据的预测前提,审计师表示无法准确评估未来各种市场经济因素的变化对石化纤所预测的未来若干年净利润折现值的影响,因此,对石炼化计提的长期股权投资减值准备是否足额出具了保留意见。