

股票代码：000006

股票简称：深振业 A

公告编号：2008-031

深圳市振业（集团）股份有限公司重大会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据深证局公司字【2008】66 号《限期整改通知》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》要求，公司第六届董事会第十七次会议审议通过了《关于对 2002、2003 年度财务报告会计差错进行更正的议案》，现公告如下：

一、会计差错事项的原因及性质说明

（一）关于星海名城二期销售成本结转差错

公司开发的星海名城二期因销售成本结转差错，造成 2002 年度少结转销售成本 67,523,031.94 元，2003 年度多结转销售成本 67,523,031.94 元。公司依据相关会计准则，对公司 2002 年度、2003 年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司 2002 年度净利润及 2002 年末股东权益 67,523,031.94 元；调增了公司 2003 年度净利润 67,523,031.94 元，对公司 2003 年末股东权益无影响。

该事项对公司 2004 年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（二）关于星海名城补交的地价尾款销售成本结转差错

公司因将 2003 年 6 月补缴的星海名城片区土地补偿款 1100 万元未在已售面积和未售面积之间进行合理分摊，造成 2001 年度以前少结转销售成本 871,083.81 元，2001 年度少结转销售成本 1,228,910.14 元，2002 年度少结转销售成本 1,498,229.32 元。公司依据相关会计准则，对公司 2002 年度、2003 年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司 2001 年初股东权益 871,083.81 元；调减了公司 2001 年度净利润 1,228,910.14 元，调减了公司 2001 年末股东权益 2,099,993.95 元；调减了公司 2002 年度净利润 1,498,229.32 元，调减了公司 2002 年末股东权益 3,598,223.27 元；调增了公司 2003 年度净利润 3,598,223.27 元，对公司 2003 年末股东权益无影响。

该事项对公司 2004 年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（三）关于振业大厦因超面积建设补交的地价款销售成本结转差错

公司 1995 年开发建设的振业大厦项目因超面积建设而补支付的地价及罚款

2698.05万元未在已售面积和未售面积之间合理分摊，造成2001年度前少结转销售成本10,757,225.56元。公司依据相关会计准则，对公司2002年度、2003年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司2001年初股东权益10,757,225.56元；调减了公司2001年末、2002年末股东权益10,757,225.56元；调增了公司2003年度净利润10,757,225.56元，对公司2003年末股东权益无影响。

该事项对公司2004年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（四）关于出租开发产品-振业大厦摊销差错

公司出租开发产品-振业大厦因摊销范围及摊销原值计量错误，造成 2001 年以前少摊销 8,231,120.32 元，2001 年少摊销 1,603,194.43 元，2002 年少摊销 1,603,194.43 元。公司依据相关会计准则，对公司 2002 年度、2003 年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司 2001 年初股东权益 8,231,120.32 元；调减了公司 2001 年度净利润 1,603,194.43 元及 2001 年末股东权益 9,834,314.75 元；调减了公司 2002 年度净利润 1,603,194.43 元及 2002 年末股东权益 11,437,509.18 元；调减了公司 2003 年及以后各年末、2008 年半年度末股东权益 11,437,509.18 元，对公司 2003 年度净利润无影响；另公司对出租开发产品-振业大厦相关期间进行了重分类列报。

该事项调减了公司 2003 年及以后各年末、2008 年半年度末股东权益 11,437,509.18 元，但对公司 2003 年及以后各年度的净利润无影响。

（五）关于坏账准备计提差错

公司预付秦皇岛泽昌房地产有限公司土地款3020万元，因未及时重分类造成少计提坏账准备302万元；对满足专项计提坏账准备条件的债权计提不及时造成2001年以前少计提坏账准备7,297,533.42元，2002年少计提坏账准备2,902,222.16元。公司依据相关会计准则，对公司2002年度、2003年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司2001年初股东权益10,317,533.42元；调减了公司2001年末股东权益10,317,533.42元；调减了公司2002年度净利润2,902,222.16元及2002年末股东权益13,219,755.58元；调增了公司2003年度净利润13,219,755.58元，对公司2003年末股东权益无影响；另公司对母公司其他应收款账龄进行了重新列报。

该事项对公司2004年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（六）关于公司子公司振业大厦投资发展有限公司收入确认差错

公司子公司振业大厦投资发展有限公司（公司享有该公司100%的权益）将收到的2003年度租金1,837,801.20元误计入2002年度收入。公司依据相关会计准

则，对公司2002年度、2003年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司2002年度净利润1,837,801.20元，调减了公司2002年末股东权益1,837,801.20元；调增了公司2003年度净利润1,837,801.20元，对公司2003年末股东权益无影响。

该事项对公司2004年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（七）关于公司子公司深圳市特皓股份有限公司会计差错

深圳市第一建筑工程有限公司（深圳市特皓股份有限公司子公司）2002年少计奖金费用4,600,000.00元；2001年少摊销水电费1,972,691.95元，2002年少摊销水电费915,140.47元；在相关期间承建施工的哈工大、桃花园、阳光棕榈、逸丽华庭、莲塘六期、百花二期、城建花园项目因未准确按照完工百分比法核算造成2001年以前少结转成本15,363,504.19元，2001年少结转成本2,851,545.52元，2002年度多结转成本8,375,216.06元。公司依据相关会计准则，对公司2002年度、2003年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司2001年初股东权益11,666,055.83元、少数股东权益4,776,819.80元；调减了公司2001年度净利润2,656,945.00元、2001年末股东权益14,323,000.83元、少数股东权益5,864,740.83元；调增了公司2002年度净利润2,029,195.03元，调减了2002年末股东权益12,293,805.80元、少数股东权益5,033,860.27元；调增了公司2003年度净利润2,033,465.95元，调减了2003年末股东权益10,260,339.85元、少数股东权益4,201,230.92元。

该事项增加了公司2004年度净利润9,473,363.25元，减少了2004年末股东权益786,976.60元、少数股东权益322,237.90元；增加了公司2005年度净利润786,976.59元，但对公司2005年以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

（八）关于公司子公司深圳市建业（集团）股份有限公司的会计差错

深圳市建业建筑工程有限公司（深圳市建业（集团）股份有限公司子公司）少计2001年年年终奖933,596.00元和2002年年年终奖3,413,681.00元；少计2001年及以前对深圳市建设集团财务公司借款利息4,500,000.00元。公司依据相关会计准则，对公司2002年度、2003年度财务报表进行了追溯调整，调减了公司2001年初股东权益1,830,600.00元、少数股东权益1,169,400.00元；调减了公司2001年度净利润1,484,980.28元、2001年末股东权益3,315,580.28元、少数股东权益2,118,015.72元；调减了公司2002年度净利润2,083,028.15元、2002年末股东权益5,398,608.43元、少数股东权益3,448,668.57元；调增了公司2003年度净利润5,398,608.43元；对2003年末股东权益、少数股东权益无影响。

该事项对公司2004年及以后各年度的净利润及股东权益均无影响。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

1、上述差错更正事项对公司各年度净利润的影响如下：

更正事项	2001 年度以前	2001 年度	2002 年度	2003 年度	2004 年度	2005 年度	2006 年度	2007 年度	2008 年 1-6 月
事项（一）	——	——	-67,523,031.94	67,523,031.94	——	——	——	——	——
事项（二）	-871,083.81	-1,228,910.14	-1,498,229.32	3,598,223.27	——	——	——	——	——
事项（三）	-10,757,225.56	——	——	10,757,225.56	——	——	——	——	——
事项（四）	-8,231,120.32	-1,603,194.43	-1,603,194.43	——	——	——	——	——	——
事项（五）	-10,317,533.42	——	-2,902,222.16	13,219,755.58	——	——	——	——	——
事项（六）	——	——	-1,837,801.20	1,837,801.20	——	——	——	——	——
事项（七）	-11,666,055.83	-2,656,945.00	2,029,195.03	2,033,465.95	9,473,363.25	786,976.60	——	——	——
事项（八）	-1,830,600.00	-1,484,980.28	-2,083,028.15	5,398,608.43	——	——	——	——	——
影响各会计期间净利润合计	-43,673,618.94	-6,974,029.85	-75,418,312.17	104,368,111.93	9,473,363.25	786,976.60	——	——	——
影响各会计期间少数股东损益合计	-5,946,219.80	-2,036,536.75	-499,772.29	4,281,297.92	3,878,993.02	322,237.90	——	——	——

2、上述差错更正事项对公司股东权益影响

上述差错更正事项中事项（四）——“出租开发产品-振业大厦摊销差错”减少公司 2004-2008 年半年度末股东权益 11,437,509.18 元，其余事项仅对公司 2005 年度以前的各年度间股东权益造成影响，不影响公司 2005 年及以后年度的股东权益，上述差错更正事项具体对各年度末累计股东权益的影响金额如下：

更正事项	01 年 1 月 1 日	01 年 12 月 31 日	02 年 12 月 31 日	03 年 12 月 31 日	04 年 12 月 31 日	05 年 12 月 31 日	06 年 12 月 31 日	07 年 12 月 31 日	08 年 6 月 30 日
股东权益	-43,673,618.94	-50,647,648.79	-126,065,960.96	-21,697,849.03	-12,224,485.78	-11,437,509.18	-11,437,509.18	-11,437,509.18	-11,437,509.18
其中：盈余公积	-8,734,723.80	-10,129,529.76	-37,358,086.00	-37,358,086.00	-34,042,408.86	-33,766,967.05	-33,766,967.05	-33,766,967.05	-33,766,967.05
其中：未分配利润	-34,938,895.14	-40,518,119.03	-88,707,874.96	15,660,236.97	21,817,923.08	22,329,457.87	22,329,457.87	22,329,457.87	22,329,457.87

综上，进行上述会计差错更正后，公司历年的主要会计数据及财务指标情况如下表：

项目	2001 年		2002 年		2003 年		2004 年	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
总资产	4,218,937,390.09	4,198,785,541.92	4,490,880,117.33	4,398,699,820.63	3,968,241,655.76	3,961,400,435.29	4,020,543,824.74	4,009,106,315.56
股东权益	1,223,971,479.97	1,173,323,831.18	1,256,133,780.09	1,130,067,819.13	949,014,959.72	927,317,110.69	1,002,727,444.54	990,502,958.76
盈余公积	268,949,314.46	258,819,784.70	296,177,870.70	258,819,784.70	296,177,870.70	258,819,784.70	124,095,292.72	90,052,883.86
未分配利润	82,465,448.21	41,947,329.18	103,020,952.09	14,313,077.13	-189,028,948.02	-173,368,711.05	36,775,922.71	58,593,845.79
利润总额	156,994,543.69	147,983,977.09	103,425,892.10	27,507,807.64	-302,352,142.39	-193,702,732.54	50,144,558.92	63,496,915.19
净利润	119,148,923.92	112,174,894.07	68,071,390.60	-7,346,921.57	-292,049,900.11	-187,681,788.18	53,722,292.75	63,195,656.00
项目	2005 年		2006 年		2007 年		2008 年半年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
总资产	2,553,071,988.37	2,541,634,479.19	2,918,925,351.04	2,907,487,841.86	5,579,868,671.01	5,568,431,161.83	6,156,311,852.36	6,144,874,343.18
股东权益	1,102,681,558.35	1,091,244,049.17	1,273,617,409.35	1,262,179,900.17	1,732,032,613.25	1,720,595,104.07	1,823,941,789.33	1,812,504,280.15
盈余公积	168,257,041.92	134,490,074.87	233,133,171.67	199,366,204.62	312,805,203.57	279,038,236.52	312,805,203.57	279,038,236.52
未分配利润	83,999,174.13	106,328,632.00	189,730,316.64	212,059,774.51	321,750,304.44	427,564,452.16	405,234,994.29	427,564,452.16
利润总额	116,574,123.08	117,683,337.58	253,116,047.56	253,116,047.56	293,323,892.26	293,323,892.26	286,048,865.36	286,048,865.36
净利润	110,404,372.95	111,191,349.55	216,253,765.84	216,253,765.84	252,403,755.35	252,403,755.35	234,937,808.06	234,937,808.06

根据相关规定，武汉众环会计师事务所有限责任公司对公司 2002、2003 年度财务报告进行了重新审计并出具了《深圳市振业（集团）股份有限公司 2002 年度审计报告》（众环审字(2008)686 号）、《深圳市振业（集团）股份有限公司 2003 年度审计报告》（众环审字(2008)687 号）、《关于深圳市振业（集团）股份有限公司 2002 年度、2003 年度报告中重大会计差错更正的专项说明》，深圳南方民和会计师事务所有限责任公司针对 2002、2003 年重大会计差错更正情况对公司 2004-2008 年 6 月 30 日期间财务报表的影响出具了《关于深圳市振业（集团）股份有限公司 2002 年、2003 年重大会计差错更正对 2004-2008 年 6 月 30 日期间财务报表影响的专项说明》。

三、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正事项的说明

公司董事会认为：公司做出的重大会计差错更正，符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，是对公司实际经营状况的客观反映，能促进公司的会计核算更为真实和客观，有利于提高公司的会计信息质量。

公司独立董事认为：公司对相关事项进行的会计差错更正是恰当的，符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，经更正后的财务报表真实地反映了公司报告期的经营成果和财务状况，同意公司做出的更正调整。

公司监事会认为：公司对相关事项进行的会计差错更正，符合有关法律、法规、财务会计制度以及公司章程的有关规定。监事会同意董事会就相关事项做出的重大会计差错更正的意见，以及就其原因和影响进行的说明、分析。监事会将在今后的工作中，一如既往地对公司生产经营中的重大事项予以密切关注，维护出资人的利益。

特此公告。

深圳市振业（集团）股份有限公司董事会

二〇〇八年九月十一日