



深圳南方民和會計師事務所

SHENZHEN NANFANG-MINHE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：深圳市深南中路2072号电子大厦7-8楼
电话：83781212 83781324 83781332 83781703 83780536

邮编：518031
传真：83781481

关于深圳市振业（集团）股份有限公司股份支付会计差错更正对 2006—2008年12月31日期间财务报表影响的 专项说明

深圳市振业（集团）股份有限公司董事会：

2008年9月25日，中国证券监督管理委员会会计部以《对〈关于股东提供股份来源实施股权激励会计处理问题〉的复函》（会计部函（2008）291号），明确股东提供来源实施股权激励的会计处理方式，深圳市振业（集团）股份有限公司（以下简称“贵公司”）对2006年—2007年实行的股权激励事项应按会计准则有关股份支付会计处理方法处理，贵公司于2008年12月31日进行了相关的会计差错更正，现将股份支付会计差错更正情况对贵公司2006-2008年12月31日期间财务报表的影响说明如下：

一、股份支付会计差错更正情况

贵公司根据证监会会计部《对〈关于股东提供股份来源实施股权激励会计处理问题〉的复函》（会计部函（2008）291号）的有关规定，对股权激励事项进行追溯重述处理。

贵公司第一期股权激励股份已于2006年12月14日办理行权过户手续，根据《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》第十条：“首次执行日之前可行权的股份支付，不应追溯调整”，贵公司对第一期股权激励股份不作追溯调整。

贵公司2006年2月20日召开的第六届董事会第十三次会议确定了公司第二期股权激励计划的授予数量和授予对象，确定授予日为2006年2月20日。贵公司根据深圳南方民和会计师事务所有限责任公司于2007年3月22日出具的2006年度审计报告，确认了公司2006年度加权平均净资产收益率为17.33%，达到了管理层实施第二期股权激励计划的行权条件，确定可行权日为2007年3月22日。贵公司根据《企业会计准则11号—股份支付》的规定确认第二期股权激励等待期为2006年2月20日—2007年3月22日。本年因会计差错更正及股份支付追溯重述后，重新计算2006年度加权平均净资产收益率为15.52%，仍然满足管理层实施第二期股权激励计划的行权条件。

贵公司采用“布莱克—斯科尔斯—默顿”期权定价公式计算出第二期股权激励在授予日2006年2月20日的公允价值3.327元/股。按第二期股权激励在授予日授出的股份总数6,076,209股计算

出授予日公允价值 20,215,547.34 元，应在等待期 2006 年 2 月 20 日—2007 年 3 月 22 日之间分摊，影响 2006 年度损益 14,702,216.25 元，影响 2007 年度损益 5,513,331.09 元。

贵公司第三期股权激励并未实际授予，不作会计处理。

二、关于股份支付会计差错更正对 2006-2008 年 12 月 31 日期间财务报表的影响

1、2006 年股份支付会计差错更正对贵公司 2006 年财务报表的影响

贵公司第二期股权激励授予日公允价值 20,215,547.34 元，在 2006 年度等待期内应分摊 14,702,216.25 元，造成 2006 年度少计管理费用 14,702,216.25 元，2006 年财务报表调整后，贵公司 2006 年 12 月 31 日股东权益保持不变，2006 年度净利润减少 14,702,216.25 元，资本公积增加 14,702,216.25 元。该事项，对贵公司 2006 年财务报表各个科目影响如下：

项目		2006 年		
		调整前	调整数	调整后
所有者 权益	未分配利润	243,337,313.07	-10,291,551.38	233,045,761.69
	资本公积	754,443,460.78	14,702,216.25	769,145,677.03
	盈余公积	210,806,425.80	-4,410,664.87	206,395,760.93
	归属母公司所有者 权益合计	1,462,178,830.65	--	1,462,178,830.65
损 益	管理费用	89,952,520.10	14,702,216.25	104,654,736.35
	利润总额	253,116,047.56	-14,702,216.25	238,413,831.31
	净利润	216,161,161.49	-14,702,216.25	201,458,945.24

2、2006 年—2007 年 12 月 31 日股份支付会计差错更正对贵公司 2007 年财务报表的影响

贵公司第二期股权激励授予日公允价值 20,215,547.34 元，在 2007 年度等待期内应分摊 5,513,331.09 元，造成 2007 年度少计管理费用 5,513,331.09 元，2007 年财务报表调整后，贵公司 2007 年 12 月 31 日股东权益保持不变，2007 年度净利润减少 5,513,331.09 元，资本公积增加 5,513,331.09 元。2006 年—2007 年 12 月 31 日股份支付会计差错更正累计对贵公司 2007 年财务报表各个科目影响如下：

项目		2007 年		
		调整前	调整数	调整后
所有者 权益	未分配利润	344,079,762.31	-14,150,883.14	329,928,879.17
	资本公积	843,885,474.24	20,215,547.34	864,101,021.58
	盈余公积	279,038,236.52	-6,064,664.20	272,973,572.32
	归属母公司所有者 权益合计	1,720,595,104.07	--	1,720,595,104.07
损 益	管理费用	75,303,542.46	5,513,331.09	80,816,873.55
	利润总额	293,323,892.26	-5,513,331.09	287,810,561.17
	净利润	252,403,755.35	-5,513,331.09	246,890,424.26

3、2006 年—2007 年 12 月 31 日股份支付会计差错更正对贵公司 2008 年财务报表的影响

贵公司第三期股权激励并未实际授予，不作会计处理。第二期股权激励分摊已在 2007 年度分摊完毕，对贵公司 2008 年度损益无影响，2006 年—2007 年 12 月 31 日股份支付会计差错更正调整后，贵公司 2008 年 12 月 31 日股东权益保持不变。2006 年—2007 年 12 月 31 日股份支付会计差错更正累计对贵公司 2008 年财务报表各个科目影响如下：

项目		2008 年		
		调整前	调整数	调整后
所有者 权益	未分配利润	253,102,430.22	-14,150,883.14	238,951,547.08
	资本公积	473,656,318.17	20,215,547.34	493,871,865.51
	盈余公积	368,080,348.39	-6,064,664.20	362,015,684.19
	归属母公司所有者 权益合计	1,602,022,358.78	--	1,602,022,358.78

4、股份支付会计差错更正对 2006 年—2008 年 12 月 31 日财务指标的影响

上述事项对贵公司 2006—2008 年 12 月 31 日期间财务指标的影响如下：

相关指标		2006 年度		2007 年度		2008 年度	
		调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
净资产收益率	全面摊薄	14.79%	13.78%	14.98%	14.66%	9.38%	9.38%
	加权平均	16.65%	15.52%	16.27%	15.92%	9.07%	9.07%
净资产收益率 (扣除非经常性损益后)	全面摊薄	15.60%	13.59%	12.01%	11.69%	9.26%	9.26%
	加权平均	17.57%	15.30%	13.04%	12.70%	8.95%	8.95%
每股收益	基本	0.4264	0.3974	0.5082	0.4973	0.2962	0.2962
	稀释	0.4264	0.3974	0.5082	0.4973	0.2962	0.2962
每股收益 (扣除非经常性损益后)	基本	0.4497	0.3917	0.4074	0.3965	0.2924	0.2924
	稀释	0.4497	0.3917	0.4074	0.3965	0.2924	0.2924

股份支付会计差错更正调整对 2008 年 12 月 31 日财务指标无影响。

深圳南方民和会计师事务所有限责任公司

二〇〇九年四月二十三日