

关于深圳市桑达实业股份有限公司
同一控制下的企业合并影响
2011 年度财务报表追溯调整的专项说明

关于深圳市桑达实业股份有限公司同一控制下的企业合并影响2011年 度财务报表追溯调整的专项说明

XYZH/2011SZA2011-1-4

深圳市桑达实业股份有限公司全体股东：

我们接受深圳市桑达实业股份有限公司（以下简称桑达股份公司）委托，对桑达股份公司 2011 年财务报表进行审计，并出具了 XYZH/2011SZA2011-1-1 审计报告。根据中国证券监督管理委员会《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》等相关规定的要求，就桑达股份公司同一控制下的企业合并影响 2011 年度财务报表追溯调整的情况说明如下：

一、桑达股份公司财务报表追溯调整的原因

深圳市桑达投资有限公司（以下简称桑达投资公司）成立于 2010 年 9 月，系由桑达股份公司与其控股股东深圳桑达电子集团有限公司出资组建的有限公司，初始注册资本为人民币 10,000 万元，桑达股份公司对桑达投资公司初始投资为 3,000 万元（其中桑达股份公司投资 2,000 万元，桑达股份公司之全资子公司深圳桑达房地产开发有限公司投资 1,000 万元），持股比例为 30%，桑达股份公司上年对其采用权益法核算。

根据桑达股份公司 2010 年 12 月 21 日第二次临时股东大会通过的《关于对深圳市桑达投资有限公司进行增资的议案》，桑达股份公司之子公司深圳桑达房地产开发有限公司于 2011 年 1 月 4 日对桑达投资公司增资 15,000 万元，桑达投资公司的原控股股东深圳桑达电子集团有限公司放弃本次增资权。根据桑达投资公司章程修正案，本次增资后，桑达股份公司对桑达投资公司持股比例变更为 72%（其中桑达股份公司直接持股 8%，桑达股份公司之全资子公司深圳桑达房地产开发有限公司持股 64%），深圳桑达电子集团有限公司的持股比例变更为 28%。

2010 年 9 月 19 日，根据中国电子信息产业集团有限公司《关于深圳中联电子公司股权协议转让有关事项的批复》（中电资【2010】538 号），桑达投资公司与中国电子基础产

品装备公司签订整体产权转让协议书，桑达投资公司以人民币 331,150,000.00 元的对价，收购中国电子基础产品装备公司持有的深圳中联电子有限公司（简称中联电子）100%的股权。上述股权转让行为已于 2010 年 11 月 3 日办妥工商登记变更手续。

因桑达股份公司与桑达投资公司及其子公司中联电子同受最终控制方中国电子信息产业集团有限公司控制，故桑达股份公司增资控股桑达投资公司的行为属于同一控制下的企业合并。

因增资议案于 2010 年 12 月 21 日经桑达股份公司第二次临时股东大会表决通过，增资款于 2011 年 1 月 4 日支付完毕，且桑达股份公司于本年初即取得对桑达投资公司及其子公司中联电子的控制权，故桑达股份公司将对上述公司的合并基准日确定为 2011 年 1 月 1 日。桑达股份公司将上述公司 2011 年度的会计报表纳入合并报表范围。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定，对于同一控制下的企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是经营成果都应持续计算；在合并当期编制合并财务报表时，应对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度公司净资产和净利润的影响

因上述同一控制下合并调整 2010 年度会计报表，对净资产、净利润的影响如下：

单位：人民币元

权益项目	2010-12-31（调整前）	2010-12-31（调整后）	变动额
股本	232,864,320.00	232,864,320.00	
资本公积	218,407,678.01	263,464,175.56	45,056,497.55
盈余公积	159,996,705.45	159,996,705.45	
未分配利润	118,715,814.97	104,489,200.98	-14,226,613.99
外币报表折算差额	1,992,297.09	1,992,297.09	
归属于母公司股东权益合计	731,976,815.52	762,806,699.08	30,829,883.56
少数股东权益	69,684,418.72	91,755,716.92	22,071,298.20



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

净资产合计	801,661,234.24	854,562,416.00	52,901,181.76
净利润	48,170,031.14	34,499,238.15	-13,670,792.99
归属于母公司股东的净利润	28,652,205.06	21,316,610.94	-7,335,594.12
少数股东损益	19,517,826.08	13,182,627.21	-6,335,198.87

本专项说明是本所根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途，由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：郭晋龙

中国注册会计师：夏斌

中国 北京

二〇一二年四月十九日