

股票简称: ST 鲁北

股票代码: 600727

编号: 临 2012-022

山东鲁北化工股份有限公司

关于公司2011年度报告会计差错更正的公告

特别提示

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2012年5月9日,中国证券监督管理委员会山东监管局(以下简称“山东监管局”)对山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“公司”)下达了《中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书》([2012]6号)(以下简称决定书)。据此,公司专门组织人员认真核实,进行相关会计差错更正,并已经公司第五届第二十次董事会审议通过。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证监会《关于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》及上海证券交易所《关于做好上市公司2011年年度报告工作的通知》等相关规定,公司对前期会计差错予以更正,情况如下:

一、董事会关于前期差错更正的原因及内容

公司2011年度收回的部分应收账款,实际系由大股东山东鲁北企业集团总公司支付,公司据此冲回坏账准备9,621,700.00元。上述收回款项的资金性质不应确定为收回往来客户欠款,该事项导致公司2011年年报虚增利润9,621,700.00元。

二、前期差错更正的会计处理及其影响

上述重要前期差错更正事项经公司第五届董事会第二十次会议审议通过,采用追溯重述法对该项差错进行更正。2011年度受影响的各报表科目及影响数如下:

受影响的报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----------	-------	------	-------

资本公积	904,934,125.20	9,621,700.00	914,555,825.20
未分配利润	-394,909,821.33	-9,621,700.00	-404,531,521.33
资产减值损失	-8,687,449.77	9,621,700.00	934,250.23
基本每股收益	0.08	-0.03	0.05
稀释每股收益	0.08	-0.03	0.05
其他综合收益	93,701.75	9,626,317.12	9,720,018.87
综合收益总额	27,949,403.40	4,617.12	27,954,020.52

三、会计师事务所审计情况

公司聘请的中磊会计事务所有限责任公司根据相关规定,对公司会计差错更正实施了有关审计程序,对公司本次差错更正出具了《关于山东鲁北化工股份有限公司 2011 年年度财务报告会计差错更正事项的审核报告》(2012)中磊(专审 A)字第 0221 号。

四、公司董事会、监事会和独立董事关于会计差错更正的说明

1、公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《公司关于前期会计差错更正》的议案。

公司董事会认为:公司对该会计差错事项进行了更正,并根据有关企业会计准则和规定进行了恰当的会计处理,符合《企业会计准则》的规定,能够更加准确反映公司的财务状况和经营成果。公司将结合内部控制规范实施工作,进一步提升财务内部控制管理水平,强化财务人员培训和学习,提高财务信息质量,真实、完整地反映公司的经营和财务状况。

2、公司第五届监事会第十七次会议对该会计差错更正发表了意见。

公司监事会认为:公司董事会更正该会计差错是按照企业财务会计管理规定处理的,同意该会计差错的更正原因和内容的说明及处理方式,会计师事务所出具了专项审核报告。公司监事会将在今后工作中继续加强对公司财务管理工作的监督和检查,密切关注公司经营中的重大事项,维护公司和全体股东的合法权益。

3、公司独立董事关于该会计差错更正发表了独立意见。

公司独立董事认为:公司董事会根据企业会计准则及相关披露要求对该会计差错进行了更正和公告,符合规定。公司与会计师事务所对此与我们进行了沟通

说明，会计师事务所出具了专项审核报告。独立董事同意该会计差错更正内容和方式，并希望公司进一步加强日常基础工作管理，推进内部控制规范实施工作，提高财务会计信息质量。

五、备查资料

- 1、公司第五届董事会第二十次会议决议
- 2、公司第五届监事会第十七次会议决议
- 3、中磊会计师事务所有限责任公司《关于山东鲁北化工股份有限公司 2011 年年度财务报告会计差错更正事项的审核报告》（（2012）中磊（专审 A）字第 0221 号）

特此公告。

山东鲁北化工股份有限公司

董 事 会

二零一二年五月十七日



中磊会计师事务所

地址 (Add): 北京丰台区星火路1号昌宁大厦8层
电话 (Tel): (086—010) 51120372 51120373 51120375
传真 (Fax): (086—010) 51120377 邮编 (Post): 100070
网址: www.zlcpa.com.cn 邮箱 (E-mail): zl-cpa@263.net

ZHONG LEI CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Changning Building Xinghuo Road
Fengtai District Beijing CHINA

关于山东鲁北化工股份有限公司

2011 年年度财务报告会计差错更正事项的审核报告

(2012) 中磊 (专审 A) 字第 0221 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“鲁北化工”)2011 年度财务财务报表进行审计,根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2011 年年度报告工作的通知》要求,现将鲁北化工应收账款收回不实的重要前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的原因及内容

鲁北化工 2011 年度收回的部分应收账款,实际系由大股东山东鲁北企业集团支付,鲁北化工据此冲回坏账准备 9,621,700.00 元。上述收回款项的资金性质不应确定为收回往来客户欠款,该事项导致鲁北化工 2011 年年报虚增利润 9,621,700.00 元。

二、前期差错更正的会计处理及其影响

上述重要前期差错更正事项经鲁北化工第五届董事会第二十次会议审议通过,采用追溯重述法对该项差错进行更正。2011 年度受影响的各报表科目及影响数如下:

受影响的报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	904,934,125.20	9,621,700.00	914,555,825.20
未分配利润	-394,909,821.33	-9,621,700.00	-404,531,521.33
资产减值损失	-8,687,449.77	9,621,700.00	934,250.23
基本每股收益	0.08	-0.03	0.05
稀释每股收益	0.08	-0.03	0.05
其他综合收益	93,701.75	9,626,317.12	9,720,018.87
综合收益总额	27,949,403.40	4,617.12	27,954,020.52

三、审核意见

我们认为,鲁北化工本次对应收账款会计差错的更正,如实反映了鲁北化工 2011 年年度财务报告会计差错的更正情况。



本专项审核报告仅供鲁北化工必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的

中磊会计师事务所
有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一二年五月十六日