

山东联合化工股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司全体董事、监事、高级管理人员保证公告内容的真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

一、本次会计差错更正的原因

公司 2011 年度报告已于 2012 年 3 月 29 日公开披露，母公司企业所得税率按照 15%进行计算。因近期收到沂源县地方税务局《关于所得税税收优惠不予备案通知书》，决定不同意公司享受 2011 年度企业所得税相关税收优惠，根据《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》和《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定要求，公司聘请的年报审计会计师事务所上海上会会计师事务所出具了《关于山东联合化工股份有限公司 2011 年度财务报告会计差错更正事项说明专项审核报告》。公司需对 2011 年度的所得税税率由 15%调整为 25%重新计算，公司采用追溯重述法进行了会计差错更正，追溯调整 2011 年度相关财务数据。

二、本次会计差错更正的影响

本次会计差错更正调增2011年度母公司所得税费用13,047,091.47元，调减2011年度母公司净利润13,047,091.47元，调增2011年度合并报表所得税费用13,388,688.24元，调减2011年度合并报表归属于母公司股东的净利润13,388,688.24元，具体情况如下：

1、更正事项对 2011 年度主要财务指标的影响

项目	追溯重述前	调整金额	追溯重述后
基本每股收益(元/股)	0.55	-0.06	0.49
稀释每股收益(元/股)	0.55	-0.06	0.49
加权平均净资产收益率	13.76%	-1.42%	12.34%

项目	追溯重述前	调整金额	追溯重述后
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	12.42%	-1.24%	11.18%

2、更正事项对2011年度财务报表的影响

(1) 对 2011 年度合并财务报表项目影响

单位：人民币元

项目	追溯重述前	调整金额	追溯重述后
递延所得税资产	4,112,778.69	1,840,559.30	5,953,337.99
应交税费	-23,941,999.99	15,229,247.54	-8,712,752.45
盈余公积	55,192,048.30	-1,304,709.14	53,887,339.16
未分配利润	405,524,611.58	-12,083,979.10	393,440,632.48
所得税费用	24,100,384.45	13,388,688.24	37,489,072.69
净利润	121,893,771.50	-13,388,688.24	108,505,083.26
归属于母公司股东的净利润	121,922,676.61	-13,388,688.24	108,533,988.37

(2) 对 2011 年度母公司财务报表项目影响

单位：人民币元

项目	追溯重述前	调整金额	追溯重述后
递延所得税资产	3,273,234.09	2,182,156.07	5,455,390.16
应交税费	-12,653,942.02	15,229,247.54	2,575,305.52
盈余公积	55,192,048.30	-1,304,709.14	53,887,339.16
未分配利润	405,036,942.88	-11,742,382.33	393,294,560.55
所得税费用	23,657,661.37	13,047,091.47	36,704,752.84
净利润	131,262,588.34	-13,047,091.47	118,215,496.87

三、董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正的说明

公司三届董事会第四次会议、三届监事会第四次会议对本次会计差错更正的议案进行了审议，并分别出具了专项说明：

公司董事会认为：本次公司对 2011 年度报告的会计差错更正，依据当地税务主管部门通知并根据有关会计准则和制度恰当进行了会计处理，董事会同意本次前期会计差错更正事项。

独立董事认为：公司按照当地税务主管部门通知要求，对 2011 年度报告进

行会计差错更正，符合《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》和《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定要求，董事会关于该事项的审议和表决程序符合法律法规相关规定，同意该事项。

公司监事会认为：本次公司对 2011 年度报告的会计差错更正，依据相关通知要求，处理方式符合法律、法规、有关会计准则和公司财务会计制度规定，程序符合要求。董事会对更正的原因及影响情况进行了详细客观的说明，同意本次前期会计差错更正事项。

特此公告。

山东联合化工股份有限公司

董事会

二〇一二年六月十九日