



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86 (10) 88095588 传真 (Fax): +86 (10) 88091199

关于山东华泰纸业股份有限公司 会计差错更正之专项说明

瑞华专函字[2014]01780007号

上海证券交易所：

瑞华会计师事务所（简称“本公司”或“我们”，下同）对山东华泰纸业股份有限公司（简称：“华泰股份”或“公司”）2013年度财务报告进行了审计，并于2014年4月10日出具了标准无保留意见的审计报告（瑞华审字[2014]01780080号）。根据中国证监会《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》、上海证券交易所《关于做好上市公司2013年年度报告（披露）工作的通知》的相关要求，本公司现就山东华泰纸业股份有限公司对2013年度作出的会计差错的相关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因、内容

2014年8月份，山东华泰纸业股份有限公司对子公司内部控制实施情况进行专项检查，查出公司全资子公司东营华泰化工集团有限公司因财务人员对会计准则把握不准，导致将发往异地仓库存储的部分烧碱提前确认收入，由于与该部分烧碱产品相关的主要风险并未转移，造成公司2013年度销售收入及成本结转存在差错。经公司董事会批准，公司对会计差错事项进行更正。涉及报表项目及影响金额详见第二部分。

二、会计差错更正的会计处理及其影响

科目	2013年报		
	更正前	调整金额	更正后

资产负债表项目	应收账款	1,239,685,751.01	-13,326,768.87	1,226,358,982.14
	存货	1,372,364,650.51	6,480,098.84	1,378,844,749.35
	递延所得税资产	51,602,107.84	-175,352.35	51,426,755.49
	资产总计	16,473,560,880.44	-7,022,022.38	16,466,538,858.06
	预收账款	160,971,146.59	2,773,961.44	163,745,108.03
	应交税费	102,992,852.65	-4,649,429.88	98,343,422.77
	负债总额	9,973,011,718.14	-1,875,468.44	9,971,136,249.70
	未分配利润	2,378,844,002.01	-5,146,553.94	2,373,697,448.07
	所有者权益	6,500,549,162.30	-5,146,553.94	6,495,402,608.36
	归属于母公司所有者权益	6,266,694,072.05	-5,146,553.94	6,261,547,518.11
利润表项目	营业收入	9,757,410,683.54	-14,360,936.54	9,743,049,747.00
	营业成本	8,498,792,842.02	-6,480,098.84	8,492,312,743.18
	税金及附加	37,313,086.25	-317,356.41	36,995,729.84
	资产减值损失	-935,146.62	-701,409.38	-1,636,556.00
	利润总额	108,547,338.61	-6,862,071.91	101,685,266.70
	所得税费用	49,300,455.35	-1,715,517.97	47,584,937.38
	净利润	59,246,883.26	-5,146,553.94	54,100,329.32
	归属于母公司所有者的净利润	64,613,428.55	-5,146,553.94	59,466,874.61

三、结论性意见

我们认为，华泰股份对上述会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张吉文

中国·北京 中国注册会计师：徐久龙

二〇一四年八月二十一日