

山西兰花科技创业股份有限公司董事会

关于 2015 年前三季度重大会计差错更正、2015 年会计估计变更的专项说明

一、会计差错更正的性质和原因说明

近年来，因公司加大对固定资产的定期维修、维护保养，使部分固定资产使用寿命明显延长。2015 年 3 月经公司经理办公会决定，在原规定的折旧年限（房屋建筑物 20-30 年，机器设备 10-14 年）范围内延长了部分固定资产的折旧年限，该估计变更自 2015 年 1 月 1 日起执行。公司据此编报了 2015 年一季报、半年报、三季报。由于认为在原折旧年限范围内调整固定资产折旧年限不属于估计变更，公司未及时履行会计估计变更的董事会决议，造成公司 2015 年一季报、半年报、三季报出现差错。

2016 年 4 月，公司第五届董事会第八次会议审议通过《关于重大会计差错更正的议案》，对公司部分固定资产的折旧年限进行调整，本次估计变更自 2015 年 10 月 1 日起执行。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对兰花科创 2015 年前三季度财务报表的影响

1、上述差错更正事项对兰花科创 2015 年 1 季度财务报表的影响

本次调整后，2015 年 1 季度累计折旧增加 15,787,494.41 元，对报表影响如下：

合并资产负债表资产总额减少 10,437,679.20 元，其中：存货增加 5,347,747.76 元，固定资产减少 15,787,494.41 元，递延所得税资产增加 2,067.45 元；应交税费减少 1,459,963.71 元，所有者权益减少 8,977,715.49 元，其中：未分配利润减少 8,098,027.78 元，少数股东权益减少 879,687.71 元。母公司资产负债表资产总额减少 5,839,854.83 元，其中：存货增加 4,222,742.41 万元，固定资产减少 10,062,597.24 元；应交税费减少

1,459,963.71 元，所有者权益减少 4,379,891.12 元，其中：未分配利润减少 4,379,891.12 元。

合并利润表净利润减少 8,977,715.49 元，归属于母公司净利润减少 8,098,027.78 元，扣除非经常损益后归属于母公司净利润减少 7,489,415.27 元，归属于少数股东净利润减少 879,687.71 元。其中：营业成本增加 6,582,392.51 元，销售费用增加 1,038,002.10 元，管理费用增加 2,202,469.74 元，资产减值损失增加 8,269.79 元，营业外支出增加 608,612.51 元，利润总额减少 10,439,746.65 元，所得税费用减少 1,462,031.16 元。母公司利润表净利润减少 4,379,891.12 元，其中：营业成本增加 5,073,177.91 元，销售费用增加 193,310.49 元，管理费用增加 573,366.43 元，利润总额减少 5,839,854.83 元，所得税费用减少 1,459,963.71 元。

2015 年 1-3 月每股收益减少 0.0071 元，扣除非经常损益后每股收益减少 0.0071 元。

2、上述差错更正事项对兰花科创 2015 年 2 季度财务报表的影响

本次调整后，2015 年 1-6 月份累计折旧增加 32,354,670.55 元，对报表影响如下：

合并资产负债表资产总额减少 28,919,651.23 元，其中：存货增加 3,435,019.32 元，固定资产减少 32,354,670.55 元；应交税费减少 4,345,372.23 元，递延所得税负债减少 4,297.69 元，所有者权益减少 24,569,981.31 元，其中：未分配利润减少 22,303,470.23 元，少数股东权益减少 2,266,511.08 元。母公司资产负债表资产总额减少 17,381,488.88 元，其中：存货增加 2,701,559.79 元，固定资产减少 20,083,048.67 元；应交税费减少 4,345,372.23 元，所有者权益减少 13,036,116.65 元，其中：未分配利润减少 13,036,116.65 元。

合并利润表净利润减少 24,569,981.31 元，归属于母公司净利润减少 22,303,470.23 元，扣除非经常损益后归属于母公司净利润减少 21,652,829.45 元，归属于少数股东净利润减少 2,266,511.08 元。其中：营业成本增加

21,862,291.53 元,销售费用增加 2,048,405.53 元,管理费用增加 4,339,820.92 元,资产减值损失增加 8,269.79 元,营业外支出增加 660,863.46 元,利润总额减少 28,919,651.23 元,所得税费用减少 4,349,669.92 元。母公司利润表净利润减少 13,036,116.65 元,其中:营业成本增加 15,804,055.23 元,销售费用增加 358,896.19 元,管理费用增加 1,218,537.46 元,利润总额减少 17,381,488.88 元,所得税费用减少 4,345,372.23 元。

2015 年 1-6 月份每股收益减少 0.0195 元,扣除非经常损益后每股收益减少 0.019 元;加权净资产收益率下降 0.23%,扣除非经常损益后加权净资产收益率下降 0.23%。

3、上述差错更正事项对兰花科创 2015 年 3 季度财务报表的影响

本次调整后,2015 年 1-9 月份累计折旧增加 48,744,080.10 元,对报表影响如下:

合并资产负债表资产总额减少 44,244,489.07 元,其中:存货增加 4,473,500.28 万元,固定资产减少 48,744,080.10 元,递延所得税资产增加 26,090.75 元;应交税费减少 6,771,885.07 元,所有者权益减少 37,468,306.31 元,其中:未分配利润减少 33,988,616.43 元,少数股东权益减少 3,479,689.88 元。母公司资产负债表资产总额减少 27,087,540.22 元,其中:存货增加 2,847,411.74 万元,固定资产减少 29,934,951.96 元;应交税费减少 6,771,885.07 元,所有者权益减 20,315,655.15 元,其中:未分配利润减少 20,315,655.15 元。

合并利润表净利润减少 37,468,306.31 元,归属于母公司净利润减少 33,988,616.43 元,扣除非经常损益后归属于母公司净利润减少 33,337,975.65 元,归属于少数股东净利润减少 3,479,689.88 元。其中:营业成本增加 33,713,125.53 元,销售费用增加 3,047,965.03 元,管理费用增加 6,416,762.06 元,资产减值损失增加 431,863.74 元,营业外支出增加 660,863.46 元,利润总额减少 44,270,579.82 元,所得税费用减少 6,802,273.51 元。母公司利润表净

利润减少 20,315,655.15 元，其中：营业成本增加 24,387,428.48 元，销售费用增加 518,567.28 元，管理费用增加 1,862,313.51 元，资产减值损失增加 319,230.95 元，利润总额减少 27,807,540.22 元，所得税费用减少 6,771,885.07 元。

2015 年 1-9 月每股收益减少 0.0298 元，扣除非经常损益后每股收益减少 0.0298 元。

(二)上述差错更正对兰花科创 2015 年期初留存收益及 2015 年度净利润的影响

上述事项在公司编制 2015 年度财务报告时已调整，对公司 2015 年期初留存收益及 2015 年度净利润均不存在影响。

三、 关于调整固定资产折旧年限会计估计变更

(一) 变更原因

鉴于公司近年来加大固定资产的定期维修、维护保养，部分固定资产使用寿命明显延长，结合公司实际情况，参照同行业固定资产折旧年限，对原规定的折旧年限（房屋建筑物 20-30 年，机器设备 10-14 年）范围内对部分固定资产折旧年限进行调整。2016 年 1 月 15 日，兰花科创第五届董事会第一次临时会议审议通过了《关于调整部分固定资产折旧年限的议案》（详见公司公告临 2016-004），2016 年 4 月 22 日，兰花科创第五届董事会第八次会议审议通过《关于重大会计差错更正的议案》，决定自 2015 年 10 月 1 日起执行。

(二) 具体内容及会计处理

1、具体内容

鉴于公司近年来加大固定资产的定期维修、维护保养，部分固定资产使用寿命明显延长，结合公司实际情况，参照同行业固定资产折旧年限，对原规定的折旧年限（房屋建筑物 20-30 年，机器设备 10-14 年）范围内对部分固定资产折旧年限进行调整。

2、会计处理

公司按企业会计准则的规定对此项会计估计变更采用未来适用法核算，从 2015 年 10 月 1 日起执行，此项变更相应增加公司 2015 年度利润总额 22,098,731.23 元。

四、董事会对上述会计差错更正、会计估计变更的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更好的反映公司的实际情况。同意对公司 2015 年前三季度会计差错进行更正，同意自 2015 年 10 月 1 日起对部分固定资产折旧年限进行调整。

特此说明

山西兰花科技创业股份有限公司董事会

2016 年 4 月 22 日

