

关于山西兰花科技创业股份有限公司
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

关于山西兰花科技创业股份有限公司

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

[2016]京会兴专字第 01010057 号

山西兰花科技创业股份有限公司全体股东：

我们接受山西兰花科技创业股份有限公司（以下简称“兰花科创”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了兰花科创 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和财务报表附注，并出具了[2016]京会兴审字第 01010123 号标准无保留意见审计报告。

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》、《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引（2015 年修订）第 93 号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更》（以下简称第 93 号指引）、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就兰花科创 2015 年前三季度重大会计差错更正、2015 年会计估计变更说明如下：

一、 公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

近年，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 月公司经经理办公会决定，在规定的折旧年限（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，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》，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,所有者权益减少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, 对兰花科创 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, 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》, 2016 年 4 月, 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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

兰花科创已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，此项变更相应增加兰花科创 2015 年度利润总额 22,098,731.23 元。

我们认为，兰花科创上述重大会计差错更正是恰当的、上述会计估计变更符合公司实际情况，会计处理符合企业会计准则的相关规定。



中国注册会计师：

杨轶辉



中国·北京
二〇一六年四月二十二日

中国注册会计师：

王权生

