

山西兰花科技创业股份有限公司
2018 年度
会计估计变更的专项说明

索引

专项说明

页码

1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于山西兰花科技创业股份有限公司 2018年度会计估计变更的专项说明



XYZH/2019TYA10004

山西兰花科技创业股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了山西兰花科技创业股份有限公司(以下简称“兰花科创”)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2019年4月19日出具了XYZH/2019TYA10002号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是兰花科创公司管理层的责任。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2018年年度报告披露工作的通知》的要求,我们出具了本专项说明。除了对兰花科创公司实施2018年度财务报表审计中所执行的会计估计变更有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解兰花科创公司2018年度会计估计变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审2018年度财务报告一并阅读。

一、会计估计变更情况概述

(一) 变更内容

2018年8月17日,兰花科创公司召开了第六届董事会第五次会议,审议通过了《关于所属煤矿提取煤矿转产发展资金的议案》,决定对公司所属生产矿井按吨煤5元提取煤矿转产发展资金;审议通过了《关于调整望云煤矿分公司部分固定资产折旧年限的议案》,决定对相关资产折旧年限进行调整。

(二) 变更原因及依据

1. 关于所属煤矿提取煤矿转产发展资金的变更

根据山西省财政厅发布的《关于煤炭企业自行决定提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》、财政部等三部门《关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》(财建 638 号),并结合公司实际情况,决定对兰花科创公司所属生产煤矿自 2018 年 8 月 1 日起按吨煤 5 元提取煤矿转产发展资金。

2. 关于调整望云煤矿分公司部分固定资产折旧年限的变更

鉴于公司所属望云煤矿分公司西区生产区域已进入矿井末期,地质条件相对复杂,储量有限,服务于该工作面的相关资产剩余使用年限与其实际服务年限相差较大。根据《企业会计准则》相关规定,决定对关资产折旧年限进行调整,预计尚可使用年限调整为 17 个月(2018 年 8 月至 2019 年 12 月)。

(三) 变更日期

根据兰花科创公司第六届董事会第五次会议批准,确定公司所属生产矿井自 2018 年 8 月 1 日起提取煤矿转产发展资金、望云煤矿分公司相关资产折旧年限自 2018 年 8 月起进行调整。

(四) 变更前后采用的会计估计

变更项目	变更前采用的会计估计	变更后采用的会计估计
煤矿转产发展资金	暂不提取	生产煤矿按吨煤 5 元提取煤矿转产发展资金。
固定资产折旧年限调整	按照剩余使用年限计提	望云分公司部分固定资产预计尚可使用年限调整为 17 个月(2018 年 8 月至 2019 年 12 月)

二、 会计估计变更对公司的影响

(一) 会计估计变更涉及公司业务的范围

本次恢复提取煤矿转产发展资金涉及兰花科创公司以下分、子公司:山西兰花科技创业股份有限公司唐安煤矿分公司、山西兰花科技创业股份有限公司伯方煤矿分公司、山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司、山西兰花科技创业股份有限公司望云煤矿分公司、山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司、山西古县兰花宝欣煤业有限公司。

本年变更固定资产折旧年限涉及单位为山西兰花科技创业股份有限公司望云煤矿分公司。

(二) 会计估计变更对财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》规定，兰花科创公司对会计估计变更采用未来适用法，于 2018 年 8 月 1 日执行，对 2018 年度合并财务报表项目影响如下：

单位：元

受影响的报表项目	2018-12-31 (2018 年度)		
	合并报表		
	变更前	变更影响金额	变更后
资产合计	23,317,929,907.60	-10,589,631.34	23,307,340,276.26
固定资产	6,682,183,256.00	-10,589,631.34	6,671,593,624.66
归属于母公司股东权益合计	10,212,807,844.04	-7,942,223.50	10,204,865,620.54
专项储备	678,361,467.37	15,407,555.55	693,769,022.92
未分配利润	6,619,878,209.26	-23,349,779.05	6,596,528,430.21
少数股东权益	417,879,282.93	940,696.40	418,819,979.33
归属于母公司股东的净利润	1,104,041,666.73	-23,349,779.05	1,080,691,887.68
少数股东损益	-157,721,333.65	-940,696.40	-158,662,030.05
营业成本	4,880,766,638.76	26,937,883.29	4,907,704,522.05
所得税费用	386,426,994.86	-2,647,407.84	383,779,587.02

上述会计估计变更事项，兰花科创公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，兰花科创公司亦已按照同口径调整了 2018 年度财务报表的对应数据。

我们认为，兰花科创公司的上述会计估计变更事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供兰花科创公司为 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李



中国注册会计师：

吴存英



中国 北京

二〇一九年四月十九日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年 01月 14日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0000186

说明

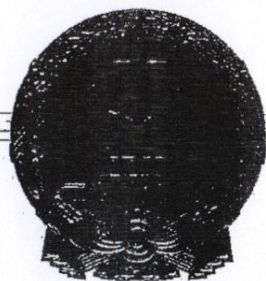
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关



二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月二十日

证书有效期至: 二〇一九年十月二十日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 140100030007
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1986年02月08日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 3月 30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 李建勤
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-01-13
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 140102700115201
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101560001
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

注册日期: 2012年05月
Registration Date

年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 5月 4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 5月 20日

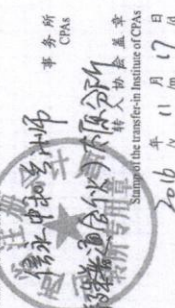
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 11月 8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 11月 17日



姓名: 王睿英
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1977-02-02
Date of birth
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司山西分所
Working unit
身份证号码: 42731197702020629
Identity card No.

