

股票代码：600123 股票简称：兰花科创 公告编号：临 2016-011
债券代码：122200 债券简称：12 晋兰花

山西兰花科技创业股份有限公司

关于 2015 年前三季度重大会计差错更正、2015 年会计估计变更的公告

特别提示

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山西兰花科技创业股份有限公司（以下简称“本公司”）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》，同意根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等规定的要求，对公司 2015 年前三季度重大会计差错进行更正，同意将公司部分固定资产折旧年限调整的执行时间由 2015 年 1 月 1 日调整为 2015 年 10 月 1 日，现将相关情况具体说明如下：

一、关于 2015 年前三季度重大会计差错更正事项的性质和原因

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）范围内对部分固定资产折旧年限进行了调整，该调整自 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。2016 年 1 月 15 日，公司第五届董事会第一次临时会议审议通过《关于调整部分固定资产折旧年限的议案》，原则同意公司经理办公会对部分固定资产折旧年限进行调整的意见（详见公司公告临 2016-004）。

2015 年 4 月 22 日，公司第五届董事会第八次会议审议通过了《关于重大会计差错更正的议案》（同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票），同意将公司部分固定资产折旧年限调整的执行时间由从 2015 年 1 月 1 日起执行调整为从 2015 年 10 月 1 日起执行，并对 2015 年前三季度报告作为重大会计差错进行更正。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）对公司 2015 年 1 季度财务报表的影响

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

1、对 2015 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整后	调整前	调整差额
存货	655,164,371.32	649,816,623.56	5,347,747.76
流动资产合计	6,753,388,807.60	6,748,041,059.84	5,347,747.76
固定资产	3,815,098,517.56	3,830,886,011.97	-15,787,494.41
递延所得税资产	56,383,601.11	56,381,533.66	2,067.45
非流动资产合计	15,321,607,643.03	15,337,393,069.99	-15,785,426.96
资产总计	22,074,996,450.63	22,085,434,129.83	-10,437,679.20
应交税费	127,272,817.73	125,812,854.02	-1,459,963.71
流动负债合计	5,306,501,415.03	5,305,041,451.32	-1,459,963.71
负债合计	11,836,522,623.71	11,835,062,660.00	-1,459,963.71
未分配利润	6,184,690,629.67	6,176,592,601.89	-8,098,027.78
归属于母公司所有者权益合计	9,584,652,911.22	9,576,554,883.44	-8,098,027.78
少数股东权益	664,258,594.90	663,378,907.19	-879,687.71
所有者权益合计	10,248,911,506.12	10,239,933,790.63	-8,977,715.49
负债和所有者权益总计	22,085,434,129.83	22,074,996,450.63	-10,437,679.20

2、对 2015 年一季度合并利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	654,971,659.01	648,389,266.50	6,582,392.51
销售费用	44,197,278.66	43,159,276.56	1,038,002.10
管理费用	190,737,109.02	188,534,639.28	2,202,469.74
资产减值损失	3,370,209.64	3,361,939.85	8,269.79
营业利润（亏损以“-”号填列）	41,341,794.10	51,172,928.24	-9,831,134.14
营业外支出	31,691,091.69	31,082,479.18	608,612.51
利润总额	13,381,459.68	23,821,206.33	-10,439,746.65
所得税费用	43,263,215.87	44,725,247.03	-1,462,031.16
净利润	-29,881,756.19	-20,904,040.70	-8,977,715.49
归属于母公司所有者的净利润	496,661.52	8,594,689.30	-8,098,027.78
少数股东损益	-30,378,417.71	-29,498,730.00	-879,687.71
基本每股收益(元/股)	0.0004	0.0075	-0.0071
稀释每股收益(元/股)	0.0004	0.0075	-0.0071

3、对 2015 年 3 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整后	调整前	调整差额
存货	330,179,911.11	325,957,168.70	4,222,742.41
流动资产合计	7,090,798,686.32	7,086,575,943.91	4,222,742.41
固定资产	1,842,553,413.68	1,852,616,010.92	-10,062,597.24
非流动资产合计	10,401,499,001.68	10,411,561,598.92	-10,062,597.24
资产总计	17,492,297,688.00	17,498,137,542.83	-5,839,854.83
应交税费	118,142,423.19	119,602,386.90	-1,459,963.71
流动负债合计	2,294,423,483.79	2,295,883,447.50	-1,459,963.71
负债合计	6,223,250,107.35	6,224,710,071.06	-1,459,963.71
未分配利润	7,828,660,509.23	7,833,040,400.35	-4,379,891.12
所有者权益合计	11,269,047,580.65	11,273,427,471.77	-4,379,891.12
负债和所有者权益总计	17,492,297,688.00	17,498,137,542.83	-5,839,854.83

4、对 2015 年一季度母公司利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	462,503,936.54	457,430,758.63	5,073,177.91
销售费用	36,355,630.81	36,162,320.32	193,310.49
管理费用	118,267,857.35	117,694,490.92	573,366.43
营业利润	133,709,612.94	139,549,467.77	-5,839,854.83
利润总额	124,059,771.93	129,899,626.76	-5,839,854.83
所得税费用	43,723,918.93	45,183,882.64	-1,459,963.71
净利润	80,335,853.00	84,715,744.12	-4,379,891.12

（二）对公司 2015 年半年度财务报表的影响

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：

1、对 2015 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	调整后	调整前	调整差额
存货	551,182,844.11	547,747,824.79	3,435,019.32
流动资产合计	6,595,572,709.51	6,592,137,690.19	3,435,019.32
固定资产	4,475,296,601.11	4,507,651,271.66	-32,354,670.55
非流动资产合计	15,632,934,230.39	15,665,288,900.94	-32,354,670.55
资产总计	22,228,506,939.90	22,257,426,591.13	-28,919,651.23
应交税费	86,436,078.22	90,781,450.45	-4,345,372.23
流动负债合计	5,107,261,283.03	5,111,606,655.26	-4,345,372.23
递延所得税负债	96,428,436.92	96,432,734.61	-4,297.69
非流动负债合计	6,816,133,405.14	6,816,137,702.83	-4,297.69
负债合计	11,923,394,688.17	11,927,744,358.09	-4,349,669.92
未分配利润	6,212,571,686.56	6,234,875,156.79	-22,303,470.23
归属于母公司所有者权益合计	9,662,372,106.66	9,684,675,576.89	-22,303,470.23
少数股东权益	642,740,145.07	645,006,656.15	-2,266,511.08
所有者权益合计	10,305,112,251.73	10,329,682,233.04	-24,569,981.31
负债和所有者权益总计	22,228,506,939.90	22,257,426,591.13	-28,919,651.23

2、2015 年 1-6 月合并利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	1,658,871,859.12	1,637,009,567.59	21,862,291.53
销售费用	85,657,901.56	83,609,496.03	2,048,405.53
管理费用	394,625,897.85	390,286,076.93	4,339,820.92
资产减值损失	7,790,058.74	7,781,788.95	8,269.79
营业利润（亏损以“-”号填列）	122,197,421.29	150,456,209.06	-28,258,787.77
营业外支出	47,494,645.49	46,833,782.03	660,863.46
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	82,052,463.00	110,972,114.23	-28,919,651.23
减：所得税费用	79,494,153.43	83,843,823.35	-4,349,669.92
净利润（净亏损以“-”号填列）	2,558,309.57	27,128,290.88	-24,569,981.31
归属于母公司所有者的净利润	57,038,946.20	79,342,416.43	-22,303,470.23
少数股东损益	-54,480,636.63	-52,214,125.55	-2,266,511.08
基本每股收益(元/股)	0.0499	0.0695	-0.0196
稀释每股收益(元/股)	0.0499	0.0695	-0.0196

3、对 2015 年 6 月 30 日母公司资产负债表的影响

项目	调整后	调整前	调整差额
存货	272,510,475.59	269,808,915.80	2,701,559.79
流动资产合计	7,076,317,849.49	7,073,616,289.70	2,701,559.79
固定资产	1,827,206,821.15	1,847,289,869.82	-20,083,048.67
非流动资产合计	10,587,095,521.13	10,607,178,569.80	-20,083,048.67
资产总计	17,663,413,370.62	17,680,794,859.50	-17,381,488.88
应交税费	83,829,915.31	88,175,287.54	-4,345,372.23
流动负债合计	2,300,653,749.50	2,304,999,121.73	-4,345,372.23
负债合计	6,267,436,929.38	6,271,782,301.61	-4,345,372.23
未分配利润	7,909,841,602.58	7,922,877,719.23	-13,036,116.65
所有者权益合计	11,395,976,441.24	11,409,012,557.89	-13,036,116.65
负债和所有者权益总计	17,663,413,370.62	17,680,794,859.50	-17,381,488.88

4、2015年1-6月母公司利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	1,087,472,298.07	1,071,668,242.84	15,804,055.23
销售费用	70,140,838.88	69,781,942.69	358,896.19
管理费用	249,130,413.68	247,911,876.22	1,218,537.46
营业利润	277,716,010.33	295,097,499.21	-17,381,488.88
利润总额	259,314,332.56	276,695,821.44	-17,381,488.88
所得税费用	77,234,186.20	81,579,558.43	-4,345,372.23
净利润	182,080,146.36	195,116,263.01	-13,036,116.65

(三) 对公司2015年三季度财务报表的影响

1、对2015年9月30日合并资产负债表的影响

项目	调整后	调整前	调整差额
存货	594,842,508.62	590,369,008.34	4,473,500.28
流动资产合计	6,561,398,418.93	6,556,924,918.65	4,473,500.28
固定资产	4,362,864,285.89	4,411,608,365.99	-48,744,080.10
递延所得税资产	53,177,401.93	53,151,311.18	26,090.75
非流动资产合计	15,911,117,212.40	15,959,835,201.75	-48,717,989.35
资产总计	22,472,515,631.33	22,516,760,120.40	-44,244,489.07
应交税费	96,990,554.22	103,762,439.29	-6,771,885.07
流动负债合计	5,041,287,812.52	5,048,059,697.59	-6,771,885.07
递延所得税负债	95,976,452.49	95,980,750.18	-4,297.69
非流动负债合计	7,128,677,712.12	7,128,682,009.81	-4,297.69
负债合计	12,169,965,524.64	12,176,741,707.40	-6,776,182.76
未分配利润	6,221,148,606.78	6,255,137,223.21	-33,988,616.43
归属于母公司所有者权益合计	9,701,009,692.25	9,734,998,308.68	-33,988,616.43
少数股东权益	601,540,414.44	605,020,104.32	-3,479,689.88
所有者权益合计	10,302,550,106.69	10,340,018,413.00	-37,468,306.31

2、2015年1-9月合并利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	2,402,756,080.21	2,369,042,954.68	33,713,125.53
销售费用	120,093,067.61	117,045,102.58	3,047,965.03
管理费用	561,644,594.68	555,227,832.62	6,416,762.06
资产减值损失	10,710,676.05	10,278,812.31	431,863.74
营业利润	122,085,660.65	165,695,377.01	-43,609,716.36
营业外支出	61,737,139.38	61,076,275.92	660,863.46
利润总额	71,956,011.53	116,226,591.35	-44,270,579.82
所得税费用	99,523,916.91	106,326,190.42	-6,802,273.51
净利润	-27,567,905.38	9,900,400.93	-37,468,306.31
归属于母公司所有者的净利润	65,615,866.42	99,604,482.85	-33,988,616.43
少数股东损益	-93,183,771.80	-89,704,081.92	-3,479,689.88
基本每股收益(元/股)	0.0574	0.0872	-0.0298
稀释每股收益(元/股)	0.0574	0.0872	-0.0298

3、对2015年9月30日母公司资产负债表的影响

项目	调后期末余额	调整前	调整差额
存货	292,298,573.82	289,451,162.08	2,847,411.74
流动资产合计	7,229,272,964.38	7,226,425,552.64	2,847,411.74
固定资产	1,789,482,926.70	1,819,417,878.66	-29,934,951.96
非流动资产合计	10,795,781,541.29	10,825,716,493.25	-29,934,951.96
资产总计	18,025,054,505.67	18,052,142,045.89	-27,087,540.22
应交税费	93,308,810.98	100,080,696.05	-6,771,885.07
流动负债合计	2,515,858,241.70	2,522,630,126.77	-6,771,885.07
负债合计	6,525,617,271.66	6,532,389,156.73	-6,771,885.07
未分配利润	7,981,523,808.20	8,001,839,463.35	-20,315,655.15
所有者权益合计	11,499,437,234.01	11,519,752,889.16	-20,315,655.15
负债和所有者权益总计	18,025,054,505.67	18,052,142,045.89	-27,087,540.22

4、2015年1-9月母公司利润表的影响

项目	调整后	调整前	差额
营业成本	1,530,688,484.55	1,506,301,056.07	24,387,428.48
销售费用	98,425,630.61	97,907,063.33	518,567.28
管理费用	357,125,311.37	355,262,997.86	1,862,313.51
资产减值损失	11,109,264.17	10,790,033.22	319,230.95
营业利润	380,709,118.97	407,796,659.19	-27,087,540.22
利润总额	351,357,937.70	378,445,477.92	-27,087,540.22
所得税费用	97,595,585.72	104,367,470.79	-6,771,885.07
净利润	253,762,351.98	274,078,007.13	-20,315,655.15

三、从 2015 年 10 月 1 日起执行部分固定资产折旧年限调整对公司的影响

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，自 2015 年 10 月 1 日起，公司在原规定的折旧年限（房屋建筑物 20-30 年，机器设备 10-14 年）范围内对部分固定资产折旧年限进行调整，此项会计估计变更，增加公司 2015 年度利润总额 2209.87 万元。

四、会计师事务所意见

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》，认为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。

五、公司董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正、会计估计变更的说明或意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合会计准则和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 日起对公司部分固定资产折旧年限进行调整。

公司独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项，同意

调整本次部分固定资产折旧年限调整的执行时间。

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》和证监会、上交所相关部门规章和业务规则的要求，能够更好的反映企业的实际情况，同时提醒公司管理层要进一步强化内控合规管理，避免类似事项发生，同意本次会计差错更正，同意调整部分固定资产折旧年限调整的执行时间。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第八次会议决议
- 2、公司第五届监事会第八次会议决议
- 3、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
- 4、公司监事会关于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
- 5、独立董事关于2015年前三季度会计差错更正、2015年会计估计变更的独立意见
- 6、北京兴华会计师事务所出具的《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》

特此公告。

山西兰花科技创业股份有限公司董事会

2016年4月26日