

山西兰花科技创业股份有限公司

2016 年度

会计估计变更的专项说明

索引

专项说明

页码

1-3

关于山西兰花科技创业股份有限公司
2016 年度会计估计变更的专项说明



XYZH/2017TYA10033

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”)2016年度财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表、2016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2017年4月10日出具了XYZH/2016TYA10187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2016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2016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2016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2016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

2016年8月26日,兰花科创公司召开了第五届董事会第九次会议,审议通过了《关于调整整合煤矿采矿权摊销方法的议案》,决定对整合煤矿采矿权资产摊销方法进行修改。

(二) 变更原因及依据

公司依据国家相关法律、法规及《企业会计准则》的规定，并结合公司实际情况，决定对兰花科创公司整合煤矿采矿权摊销方法进行变更。

（三） 变更日期

根据兰花科创公司第五届董事会第九次会议批准，确定整合煤矿采矿权摊销方法会计估计变更日期为 2016 年 4 月 1 日。

（四） 变更前后采用的会计估计

1. 变更前采用的会计估计

整合煤矿的采矿权摊销方法为平均年限法。

2. 变更后采用的会计估计

整合煤矿的采矿权摊销方法为产量法。产量法具体摊销方法：

年摊销额=采矿权价款总额/可采储量 *（当年产量*储量备用系数）

可采储量：初次采用时按评估时采矿权评估报告计算的可采储量。

储量备用系数：初次采用时按评估时采矿权评估报告所采用的储量备用系数。

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

本次变更采矿权摊销方法涉及兰花科创公司以下子公司：山西兰花同宝煤业有限公司、山西兰花百盛煤业有限公司、山西朔州平鲁区兰花永胜煤业有限公司、山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司、山西蒲县兰花兰兴煤业有限公司、山西古县兰花宝欣煤业有限公司、山西兰花沁裕煤矿有限公司、山西兰花集团芦河煤业有限公司。

（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，兰花科创公司对该项会计估计变更采用未来适用法，于 2016 年 4 月 1 日执行，对 2016 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	2016/12/31 (2016 年度)		
	合并报表		
	变更前	变更影响金额	变更后
资产合计	24,064,268,599.46	36,857,265.90	24,101,125,865.36
无形资产	6,134,037,149.86	36,857,265.90	6,170,894,415.76
归属于母公司股东权益合计	8,573,161,471.86	26,791,098.41	8,599,952,570.27
未分配利润	5,234,393,861.60	26,791,098.41	5,261,184,960.01
少数股东权益	808,642,892.28	10,066,167.49	818,709,059.77
归属于母公司股东的净利润	-686,833,302.66	26,791,098.41	-660,042,204.25
少数股东损益	-219,823,201.73	10,066,167.49	-209,757,034.24
营业成本	3,369,524,333.18	-36,857,265.90	3,332,667,067.28
所得税费用	0.00	0.00	0.00

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 2016 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。

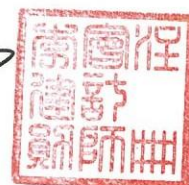
本专项说明仅供兰花科创公司为2016年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

Handwritten signature of the first CPA



中国注册会计师：

Handwritten signature of the second CPA



中国 北京

二〇一七年四月十日



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 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。(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。)



在线扫码获取详细信息

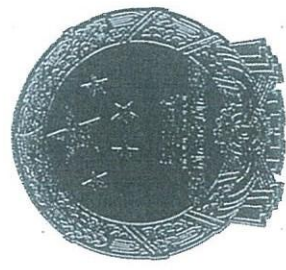
登记机关



2016 年 01 月 22 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。

证书序号: NO. 019726



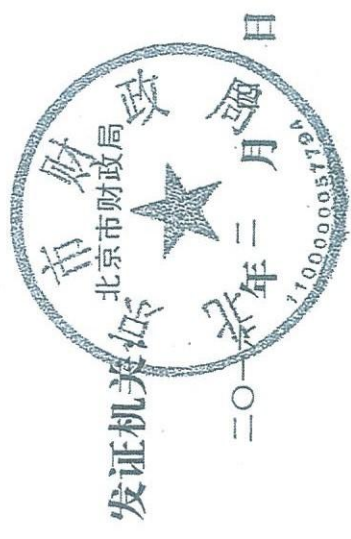
说明

- 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

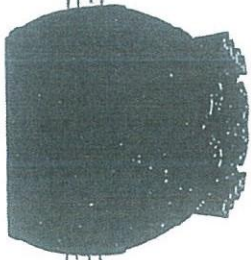
会计师事务所
执业证书



名称: 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)
主任会计师: 叶韶勋
办公场所: 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
会计师事务所编号: 11010136
注册资本(出资额): 3583.2万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号
批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

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

证书有效期至: 二〇一七年十月

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.



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
CPA's

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

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.



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: 1999 年 02 月 02 日
Date of Issuance



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
CPA's

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

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.



2003年 4月 3日
2003.04.03



姓名 李建雄

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(特别普通合伙)

Working unit

身份证号码 140102100115201

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.



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: 140103030013
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of Certified Public Accountants
日期: 2013年4月14日
Date



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

事务所
CPAs

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

2013年4月14日
Date



姓名: 潘强
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1969-01-10
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: 140103690110068
Identity card No.



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

事务所
CPAs

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

2013年4月14日
Date