

股票代码：600123 股票简称：兰花科创 公告编号：临 2023-014

债券代码：138934 债券简称：23 兰创 01

债券代码：115227 债券简称：23 兰创 02

## 山西兰花科技创业股份有限公司 关于会计政策、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。

#### 重要内容提示：

**会计政策变更：**财政部 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》、2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行上述会计准则。

**会计估计变更：**财政部、应急管理部 2022 年 11 月 21 日下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136 号），本次调整安全费提取标准，属于企业会计估计变更事项，公司对此次会计估计变更采用未来适用法进行处理，不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生影响。

本公司于 2023 年 4 月 21 日召开的第七届董事会第十二次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》、《关于调整企业安全费用提取标准的议案》，具体情况如下：

#### 一、会计政策变更

##### （一）会计政策变更的内容

1、根据准则解释第 15 号的要求，会计政策变更的内容如下：

企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

2、根据准则解释第 16 号的要求，会计政策变更的内容如下：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## （二）当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称

根据准则解释第15号、准则解释第16号的要求，会计政策变更对2022年期初及可比期间合并财务报表的主要影响如下：

### 1、合并资产负债表

受影响项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
在建工程	3,003,093,960.40	3,005,883,012.86	2,789,052.46
递延所得税资产	250,611,206.08	256,724,549.61	6,113,343.53

非流动资产合计	21,779,140,119.91	21,788,042,515.90	8,902,395.99
资产总计	28,725,813,664.54	28,734,716,060.53	8,902,395.99
递延所得税负债	151,169,645.26	160,403,059.44	9,233,414.18
非流动负债合计	4,144,708,337.25	4,153,941,751.43	9,233,414.18
负债合计	15,828,011,735.73	15,837,245,149.91	9,233,414.18
盈余公积	1,940,156,830.70	1,940,154,511.03	-2,319.67
未分配利润	8,899,525,249.78	8,898,895,590.61	-629,659.17
归属于母公司股东权益合计	13,064,079,403.80	13,063,447,424.96	-631,978.84
少数股东权益	-166,277,474.99	-165,976,514.34	300,960.65
股东权益合计	12,897,801,928.81	12,897,470,910.62	-331,018.19
负债和股东权益总计	28,725,813,664.54	28,734,716,060.53	8,902,395.99

## 2、合并利润表

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
营业收入	12,859,564,289.76	12,909,032,527.17	49,468,237.41
营业成本	6,755,277,113.32	6,786,078,882.11	30,801,768.79
税金及附加	777,282,112.45	777,987,726.14	705,613.69
利润总额	2,951,601,845.71	2,969,562,700.64	17,960,854.93
所得税费用	948,180,039.70	948,738,516.82	558,477.12
净利润	2,003,421,806.01	2,020,824,183.82	17,402,377.81
归属于母公司所有者的净利润	2,352,524,935.31	2,361,153,273.87	8,628,338.56
少数股东损益	-349,103,129.30	-340,329,090.05	8,774,039.25

## 3、合并现金流量表

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	10,337,281,617.15	10,363,599,617.15	26,318,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	2,288,102,951.70	2,313,631,840.74	25,528,889.04
支付给职工以及为职工支付的现金	2,191,526,615.32	2,192,505,791.29	979,175.97
经营活动产生的现金流量净额	3,286,873,717.00	3,286,683,651.99	-190,065.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	790,231,582.69	790,041,517.68	-190,065.01
投资活动产生的现金流量净额	-815,407,169.97	-815,217,104.96	190,065.01
现金及现金等价物净增加额	829,372,373.30	829,372,373.30	
期末现金及现金等价物余额	2,221,584,225.31	2,221,584,225.31	

### （三）本次会计政策变更对公司的影响

根据新旧准则衔接规定,公司自2022年1月1日起按准则解释15号、准则解释16号要求进行会计报表披露,不追溯调整2021年可比数。首次执行日准则解释15号、准则解释16号与现行准则的差异追溯调整2022年年初留存收益。执行准则解释15号、准则解释16号预计不会对公司的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情况。

## 二、会计估计变更

### (一) 会计估计变更的内容

财政部应急管理部于2022年11月21日下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资〔2022〕136号),对危险品生产与储存企业的安全费用计提比例进行调整,具体如下:

- 1、上一年度营业收入不超过1000万元的,提取比例由4%改为4.5%。
- 2、上一年度营业收入超过1000万元至1亿元的部分,提取比例由2%改为2.25%。
- 3、上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分,提取比例由0.5%改为0.55%。
- 4、上一年度营业收入超过10亿元的部分,仍按照0.2%提取。

董事会同意公司自2022年12月1日起,按规定对所属危险品生产与储存企业的安全费用计提比例按新标准进行提取。

### (二) 本次会计估计变更对公司的影响

根据企业财务相关管理制度,本次调整安全费提取标准,属于企业会计估计变更事项,公司对此会计估计变更采用未来适用法进行处理,无需对已披露的财务报表进行追溯调整,不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更影响公司2022年度利润总额减少29.18万元。

## 三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

公司独立董事、监事会和会计师事务所认为：本次会计政策变更依据财政部会计准则解释第15号、准则解释第16号要求进行，会计估计变更依据财政部、应急管理部关于危险品生产与储存企业安全费用计提标准调整要求进行，符合相关政策要求，符合企业实际情况，同意本次会计政策、会计估计变更事项。

特此公告

山西兰花科技创业股份有限公司董事会

2023年4月25日