

**关于陕西黑猫焦化股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审核报告

会计估计变更专项说明

1-3

关于陕西黑猫焦化股份有限公司 会计估计变更专项说明的 审核报告

致同专字（2016）第 110ZA3730 号

陕西黑猫焦化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 陕西黑猫公司）董事会编制的《会计估计变更专项说明》（以下简称 专项说明）。

根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录一第一号 临时公告格式指引》之《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是陕西黑猫公司董事会的责任。

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面如实反映了陕西黑猫公司本次会计估计变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定。



本审核报告仅供陕西黑猫公司披露专项说明时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年六月二十二日



陕西黑猫焦化股份有限公司

会计估计变更专项说明

自 2016 年 4 月 1 日起，陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 本公司或公司）进行折旧年限的会计估计变更。具体变更原因、变更日期、变更内容以及对相关年度财务状况和经营成果的影响如下：

一、会计估计变更的原因

本公司（母公司）成立于 2003 年，于 2005 年投产运行，截至目前，大部分生产设备、管网、运输设备等按照原来执行的折旧年限已经提足折旧，这部分固定资产运行使用情况良好，资产状态及产能发挥仍属正常水平。公司子公司陕西龙门煤化工有限责任公司近年来陆续投产的 400 万吨/年冶金焦项目与 25 万吨/年 LNG 联产 20 万吨/年甲醇项目，总投资超过 42 亿元，促进了公司固定资产的整体技术进步，其中 LNG 联产甲醇为全国首套工艺，自投产以来在生产技术和工艺上不断改进，按照生产需要和技术需求，对设备进行改造和维护，有效增加了设备性能，提高了可调节性，使工艺系统运行更加稳定，延长了设备的使用寿命。同时，在资产管理方面，公司多年来细抓精细化管理和设备日常管理考核，定期和不定期对生产设备和厂房进行检修和日常维护，对生产房屋及建筑物等进行定期修缮，对露天设备和管网进行特别维护和定期除锈及防腐保温处理，从而延长了各类固定资产的使用寿命。另外，公司各类固定资产折旧年限与同行业对比，折旧年限单一且总体偏短。综上，原来执行的折旧年限已不能合理反映公司固定资产实际可使用状况。

按照《企业会计准则第 4 号-固定资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。”因此，考虑到公司固定资产整体状态及同行业折旧水平，公司拟自 2016 年 4 月 1 日起对主要固定资产的折旧年限进行调整，调整后的固定资产折旧年限与经济使用寿命相比更趋合理，更能客观地反映公司的财务状况以及经营成果。

二、会计估计变更的内容

本次部分固定资产折旧年限调整，将原折旧年限为 20 年的生产用房类固定资产折旧年限调整为 20-35 年；原折旧年限为 10 年的生产设备类固定资产折旧年限调整为 8-25 年；原折旧年限为 5 年的管网类固定资产折旧年限调整为 12 年；原折旧年限为 5 年的运输设备类固定资产折旧年限调整为 10 年。办公用房类固定资产及其他设备类固定资产的折旧年限维持不变。具体调整如下：

1、固定资产折旧年限调整前后比较表

固定资产类别	调整前折旧年限（年）	调整后折旧年限（年）
生产用房	20	20-35
生产设备	10	8-25
办公用房	30	30
管网	5	12
运输设备	5	10
其他设备	5	5

2、折旧年限调整后，固定资产的净残值率不变。

三、会计估计变更对相关年度财务状况和经营成果的影响

本次会计估计变更自 2016 年 4 月 1 日起开始执行。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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，对 2016 年 1-3 月及以前年度财务状况和经营成果不产生影响。

按照会计估计变更前的固定资产结构及金额测算，本次调整部分固定资产折旧年限预计将减少计提 2016 年 4-12 月折旧额 12,370.06 万元。假设上述折旧额全部结转当期损益，且不考虑本公司在 2016 年 4-12 月增减变动的固定资产，在扣除企业所得税的影响后，预计将增加本公司 2016 年度的净利润（净资产）10,514.55 万元，将增加本公司 2016 年度的归属于母公司股东的净利润（归属于母公司股东净资产）5,953.34 万元。

四、本次会计估计变更对变更日前三年的影响

假设运用新的会计估计，对会计估计变更日前三年公司利润总额、净利润、归属于母公司股东的净利润、资产总额、净资产的影响如下：

2013 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 6,446.79 万元，增加净利润 5,479.77 万元，增加归属于母公司股东的净利润 4,202.33 万元，增加年末资产总额和净资产均为 5,479.77 万元。

2014 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 14,207.00 万元，增加净利润 12,075.95 万元，增加归属于母公司股东的净利润 7,503.13 万元，增加年末资产总额和净资产均为 12,075.95 万元。

2015 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 17,746.94 万元，增加净利润 15,084.90 万元，增加归属于母公司股东的净利润 8,918.65 万元，增加年末资产总额和净资产均为 15,084.90 万元。

五、会计估计变更的批准

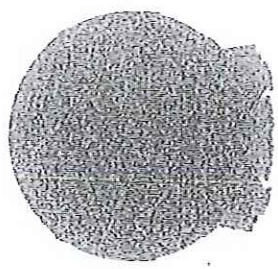
本次会计估计变更事项业经本公司第三届董事会第十次会议于 2016 年 6 月 23 日审议通过。

陕西黑猫焦化股份有限公司

2016 年 6 月 23 日

证书序号: WC0006727

此件仅用于业务报告
复印件。复印无效



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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 2000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



发证机关: 北京市财政局
二〇一一年五月廿六日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告专用，复印无效

证书序号：000443

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

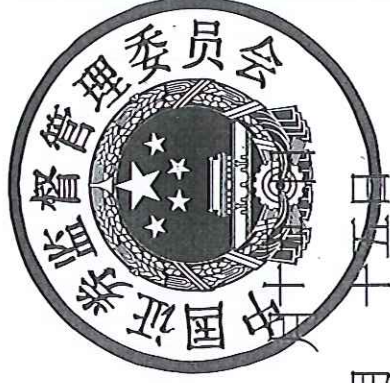


经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

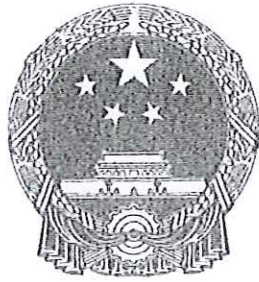
首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月十五日

证书有效期至：二〇一〇年四月十五日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 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 0月 19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。



姓名: 燕登书
 Full name: 燕登书
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-08-20
 Date of birth: 1966-08-20
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 11010866020007
 Identity card: 11010866020007

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

证书编号: 1101080160123
No. of certificate: 1101080160123
发证机构: 北京注册会计师协会
Issued by: Association of CPAs in Beijing
发证日期: 一九九二年 七月 五日
Certificate date: July 5, 1992

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，且继续有效一年。
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 CPA

同意调入
Agreed to be transferred in
同意调入
Agreed to be transferred in
同意调入
Agreed to be transferred in

同意调入
Agreed to be transferred in



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

同意调入
Agreed to be transferred in
同意调入
Agreed to be transferred in
同意调入
Agreed to be transferred in

同意调入
Agreed to be transferred in

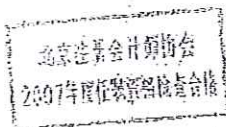
同意调入
Agreed to be transferred in



姓名 赵雷励
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-11-2
 Date of birth
 工作单位 北京医院股份有限公司
 Working unit
 身份证号码 320925198211020394
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2008年3月20日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2008年3月20日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 年 月 日

证书编号: 1100020134
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

登记日期: 2008年11月20日
 Date of Renewal

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日
 年 月 日



继续有效一年。
 Valid for another year after this renewal.



年 月 日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书检验合格
 This certificate is valid for - 2013
 This renewal.



年 月 日
 年 月 日



年 月 日
 年 月 日

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

同意转出
 Agree to be transferred to

李洪华
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the institute of CPAs
 2012年1月12日

同意转入
 Agree to be transferred to

北京普华永道会计师事务所
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the institute of CPAs
 2012年1月12日

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

同意转出
 Agree to be transferred to

李洪华
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the institute of CPAs
 2012年3月22日

同意转入
 Agree to be transferred to

普华永道会计师事务所
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the institute of CPAs
 2012年3月22日