



Grant Thornton
致同

**关于河南中原高速公路股份有限公司
2015 年度前期重大会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于河南中原高速公路股份有限公司 2015 年度前期重大会计差错更正的专项说明

致同专字(2016)第 350ZA0214 号

河南中原高速公路股份有限公司全体股东:

我们接受河南中原高速公路股份有限公司(以下简称“中原高速公司”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了中原高速公司财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于 2016 年 4 月 26 日出具了标准审计报告(致同审字(2016)第 350ZA0120 号)。

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前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是中原高速公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2015 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。除了对中原高速公司实施 2015 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解中原高速公司 2015 年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

中原高速公司 2015 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

一、重大会计差错更正的原因

中原高速公司的联营企业中原信托有限公司(以下简称中原信托)于 2011 年 11 月对郑州银行股份有限公司(以下简称郑州银行)进行投资,持有郑州银行的股权比例为 5.20%,并且在郑州银行的董事会中派有代表,对郑州银行的财务和经营政策有参与决策的权力,对郑州银行能够施加重大影响,郑州银行实际应作为中原信托的联营企业。初始投资时,中原信托对郑州银行的投资在“长期股权投资”科目按成本法进行核算,2014 年《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》修订后,中原信托将其转入“可供出售金融资产”科目按成本计量。2015 年中原信托发现该会计差错,将其由“可供出售金融资产”调整至“长期股权投资”按照权益法进行核算,采用追溯调整法确认从投资入股起(即 2011 年 11 月 1 日)至 2014 年 12 月 31 日的投资收益及其他综合收益。

二、具体的会计处理

中原高速公司按对联营企业中原信托持股比例 33.28%对该事项的影响进行了相应的追溯调整。

三、对中原高速公司 2011-2014 年度报告财务状况和经营成果的影响

1、对中原高速公司 2011 年度报告的影响如下：（金额单位为人民币元，下同）

财务报表项目	原财务报表金额	影响数	调整后财务报表金额
长期股权投资	1,111,090,056.03	2,783,064.06	1,113,873,120.09
其他综合收益	67,207,251.99	47,753.79	67,255,005.78
盈余公积	953,179,369.12	273,531.03	953,452,900.15
未分配利润	1,422,380,914.58	2,461,779.24	1,424,842,693.82
投资收益	83,810,675.57	2,735,310.27	86,545,985.84
其他综合收益的税后净额	9,893,444.29	47,753.79	9,941,198.08
2011 年度净利润	298,536,539.72	2,735,310.27	301,271,849.99
2011 年度归属于上市公司股东的净利润	297,713,142.17	2,735,310.27	300,448,452.44
2011 年度基本每股收益（元/股）	0.1325	0.0012	0.1337

2、对中原高速公司 2012 年度报告的影响如下：

财务报表项目	原财务报表金额	影响数	调整后财务报表金额
长期股权投资	1,344,767,734.90	28,064,417.80	1,372,832,152.70
其他综合收益	26,705,829.44	59,334.50	26,765,163.94
盈余公积	977,913,844.99	2,800,508.33	980,714,353.32
未分配利润	1,789,046,760.43	25,204,574.97	1,814,251,335.40
投资收益	109,603,434.31	25,269,773.03	134,873,207.34
其他综合收益的税后净额	-40,501,422.55	11,580.71	-40,489,841.84
2012 年度净利润	525,385,771.48	25,269,773.03	550,655,544.51
2012 年度归属于上市公司股东的净利润	519,821,569.97	25,269,773.03	545,091,343.00
2012 年度基本每股收益（元/股）	0.2313	0.0112	0.2425

3、对中原高速公司 2013 年度报告的影响如下：

财务报表项目	原财务报表金额	影响数	调整后财务报表金额
长期股权投资	2,122,966,682.02	60,339,222.06	2,183,305,904.08
其他综合收益	30,798,077.45	-576,439.78	30,221,637.67
盈余公积	1,002,984,268.26	6,091,566.18	1,009,075,834.44
未分配利润	1,933,834,121.48	54,824,095.66	1,988,658,217.14
投资收益	343,025,201.95	32,910,578.54	375,935,780.49
其他综合收益的税后净额	4,092,248.01	-635,774.28	3,456,473.73
2013 年度净利润	396,883,192.85	32,910,578.54	429,793,771.39
2013 年度归属于上市公司股东的净利润	394,594,967.52	32,910,578.54	427,505,546.06
2013 年度基本每股收益（元/股）	0.1756	0.0146	0.1902

4、对中原高速公司 2014 年度报告的影响如下：

财务报表项目	原财务报表金额	影响数	调整后财务报表金额
长期股权投资	2,451,790,973.28	92,682,279.30	2,544,473,252.58
其他综合收益	20,222,688.50	-622,829.17	19,599,859.33
盈余公积	1,060,761,320.88	9,330,510.84	1,070,091,831.72
未分配利润	2,642,792,279.73	83,974,597.63	2,726,766,877.36
投资收益	417,090,626.68	32,389,446.63	449,480,073.31
其他综合收益的税后净额	-10,575,388.95	-46,389.39	-10,621,778.34
2014 年度净利润	895,826,589.10	32,389,446.63	928,216,035.73
2014 年度归属于上市公司股东的净利润	890,340,661.75	32,389,446.63	922,730,108.38
2014 年度基本每股收益（元/股）	0.3962	0.0144	0.4106

注：长期股权投资、其他综合收益原财务报表金额系中原高速公司从 2014 年 7 月 1 日起执行财政部修订的会计准则，对相关财务报表列报进行变更、调整。

我们认为，中原高速公司对上述前期差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。本专项说明是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年四月二十六日