



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15/F Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road, Haidian Dis
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327658
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大前期会计差错更正情况专项说明

大信备字（2016）第 12-00001 号

重庆港九股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了重庆港九股份有限公司（以下简称“重庆港九”）2015 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2015 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2016 年 3 月 16 日出具了大信审字（2016）第 12-00003 号标准无保留意见审计报告。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》及其他相关规定，我们对重庆港九 2015 年度重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正情况

（一）重大会计差错更正的原因

2014 年财政部发布修订后的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》之后，重庆港九对离退休人员和内退人员进行了摸底、清理，因公司系由老国有企业改制而来，离退休的人员较多，涉及的政策文件复杂，基础数据统计工作量较大，导致无法在 2014 年度报告中对离职后福利-设定受益计划、辞退福利予以准确精算。2015 年重庆港九继续推进统计工作，达到了精算条件，根据精算结果，按照《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，按照追溯重述法对 2015 年度比较财务报表的相关数据进行了追溯调整。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学苑国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15F, Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road, Haidian Dis
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 具体的会计处理

1. 离职后福利-设定受益计划:

调整增加 2014 年 1 月 1 日长期应付职工薪酬 124,960,000.00 元,递延所得税资产 17,231,500.00 元。调整减少未分配利润 105,486,794.00 元,归属于母公司所有者权益 105,486,794.00 元,少数股东权益 2,241,706.00 元。

调整增加 2014 年 12 月 31 日长期应付职工薪酬 133,760,000.00 元,递延所得税资产 18,438,500.00 元,盈余公积 193,561.81 元;调整减少其他综合收益 8,802,525.54 元,未分配利润 104,133,093.25 元,归属于母公司所有者权益 112,742,056.98 元,少数股东权益 2,579,443.02 元。调整增加 2014 年度财务费用 5,750,000.00 元,所得税费用 247,721.35 元,归属于母公司所有者的净利润 1,547,262.56 元;调整减少 2014 年度管理费用 7,461,435.76 元,少数股东损益 83,548.15 元。

2. 辞退福利:

调整增加 2014 年 1 月 1 日应付职工薪酬 2,860,000.00 元,递延所得税资产 339,000.00 元;调整减少未分配利润 2,521,000.00 元。

调整增加 2014 年 12 月 31 日应付职工薪酬 2,700,000.00 元,递延所得税资产 327,000.00 元,盈余公积 6,800.00 元;调整减少未分配利润 2,379,800.00 元,归属于母公司所有者权益 2,373,000.00 元。调整增加 2014 年度财务费用 256,240.89 元,归属于母公司所有者的净利润 148,000.00 元,所得税费用 12,000.00 元;调整减少 2014 年度管理费用 297,449.89 元,营业成本 118,791.00 元。

(三) 前期会计差错更正对财务报表项目的影响

重庆港九针对上述重大会计差错按追溯重述法进行了调整,财务报表追溯调整前后对照如下:

1. 合并资产负债表

(1) 2014 年 1 月 1 日对照表



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15/F Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road, Haidian Dis
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

调整项目	2014年1月1日更正前金额	调整金额	2014年1月1日更正后金额
递延所得税资产	1,706,900.75	17,570,500.00	19,277,400.75
应付职工薪酬	2,551,575.37	2,860,000.00	5,411,575.37
长期应付职工薪酬		124,960,000.00	124,960,000.00
未分配利润	334,084,071.71	-108,007,794.00	226,076,277.71
归属母公司所有者权益	2,921,799,283.08	-108,007,794.00	2,813,791,489.08
少数股东权益	968,503,266.74	-2,241,706.00	966,261,560.74

(2) 2014年12月31日对照表

调整项目	2014年12月31日更正前金额	调整金额	2014年12月31日更正后金额
递延所得税资产	5,863,148.49	18,765,500.00	24,628,648.49
应付职工薪酬	1,324,298.34	2,700,000.00	4,024,298.34
长期应付职工薪酬		133,760,000.00	133,760,000.00
其他综合收益		-8,802,525.54	-8,802,525.54
盈余公积	77,407,235.64	200,361.81	77,607,597.45
未分配利润	400,635,510.32	-106,512,893.25	294,122,617.07
归属于母公司所有者权益	3,280,776,209.85	-115,115,056.98	3,165,661,152.87
少数股东权益	994,282,206.06	-2,579,443.02	991,702,763.04

2. 合并利润表

调整项目	2014年度更正前金额	调整金额	2014年度更正后金额
营业成本	1,493,926,467.12	-118,791.00	1,493,807,676.12
管理费用	155,905,050.07	-7,758,885.65	148,146,164.42
财务费用	101,668,590.30	6,006,240.89	107,674,831.19
利润总额	184,892,930.16	1,871,435.76	186,764,365.92
所得税费用	30,190,772.74	259,721.35	30,450,494.09
净利润	154,702,157.42	1,611,714.41	156,313,871.83



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15/F, Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road, Haidian Dis
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

调整项目	2014 年度更正前金额	调整金额	2014 年度更正后金额
归属于母公司的净利润	95,579,320.94	1,695,262.56	97,274,583.50
少数股东损益	59,122,836.48	-83,548.15	59,039,288.33
其他综合收益税后净额		-9,056,714.41	-9,056,714.41
归属于母公司所有者的综合收益税后净额		-8,802,525.54	-8,802,525.54
属于少数股东的综合收益税后净额		-254,188.87	-254,188.87

3. 母公司资产负债表

(1) 2014 年 1 月 1 日对照表

调整项目	2014 年 1 月 1 日更正前金额	调整金额	2014 年 1 月 1 日更正后金额
递延所得税资产	1,244,416.41	16,113,000.00	17,357,416.41
应付职工薪酬	1,944,129.13	2,260,000.00	4,204,129.13
长期应付职工薪酬		105,160,000.00	105,160,000.00
未分配利润	118,362,322.18	-91,307,000.00	27,055,322.18

(2) 2014 年 12 月 31 日对照表

调整项目	2014 年 12 月 31 日更正前金额	调整金额	2014 年 12 月 31 日更正后金额
递延所得税资产	5,366,929.63	17,043,000.00	22,409,929.63
应付职工薪酬	907,903.36	2,180,000.00	3,087,903.36
长期应付职工薪酬		111,440,000.00	111,440,000.00
其他综合收益		-7,273,618.13	-7,273,618.13
盈余公积	73,769,209.46	200,361.81	73,969,571.27
未分配利润	140,148,679.73	-89,503,743.68	50,644,936.05

4. 母公司利润表



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP.
15/F Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road, Haidian Dis
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinopa.com.cn

调整项目	2014 年度更正前金额	调整金额	2014 年度更正后金额
管理费用	74,577,947.24	-7,394,647.71	67,183,299.53
财务费用	34,027,826.81	5,037,449.89	39,065,276.70
利润总额	46,691,726.66	2,357,197.82	49,048,924.48
所得税费用	-4,122,513.22	353,579.69	-3,768,933.53
净利润	50,814,239.88	2,003,618.13	52,817,858.01
其他综合收益税后净额		-7,273,618.13	-7,273,618.13

(四) 与前任会计师沟通情况

我们作为重庆港九聘任的 2015 年度审计机构，已就上述事项与前任会计师进行沟通，沟通情况良好。

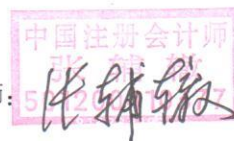
二、其他说明事项

为了更好地理解重庆港九 2015 年度重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年三月十六日