

黑龙江交通发展股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告



北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于黑龙江交通发展股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

京永专字（2018）第 310151 号

黑龙江交通发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师执业准则审计了黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“龙江交通”）2017年度财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017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相关财务报表附注，并于2018年4月25日出具了京永审字（2018）第110013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、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》等相关规定编制后附的前期会计差错更正专项说明，并保证其真实、准确、合法、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是龙江交通管理层的责任。我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表审核结论。我们的审核是根据《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》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合龙江交通本次会计差错更正的实际情况，实施了核对、询问、抽查会计记录和文件等我们认为必要的工作程序。

根据我们在本次审核中所实施的工作程序和所获取的相关证据，我们未发现后附专项说明中所述的会计差错更正与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本审核报告仅供龙江交通为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。



<此页无正文>

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十五日



黑龙江交通发展股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、会计差错更正概述

2017 年度，黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“龙江交通”）之联营公司龙江银行股份有限公司（简称“龙江银行”），依据《省财政厅关于龙江银行企业年金方案的批复》（黑财际金[2015]28 号），按照报送方案自 2015 年度起建立企业年金制度，将 2011 年至 2014 年计提的企业年金转回。上述事项，导致龙江银行 2015 年末和 2016 年末盈余公积增加 8,503,000.00 元，未分配利润增加 76,525,000.00 元。2017 年度，龙江交通按持股比例，追溯调增 2015 年末和 2016 年末盈余公积 677,473.10 元，未分配利润 6,097,257.90 元，长期股权投资 6,774,731.00 元。

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正对各年度财务报表项目影响如下：

1、对合并财务报表的影响

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,098,641,054.74	6,774,731.00	1,105,415,785.74
盈余公积	96,624,905.54	677,473.10	97,302,378.64
未分配利润	1,114,878,048.54	6,097,257.90	1,120,975,306.44

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,022,913,846.00	6,774,731.00	1,029,688,577.00
盈余公积	85,619,766.18	677,473.10	86,297,239.28
未分配利润	919,656,693.42	6,097,257.90	925,753,951.32

2、对公司财务报表的影响

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,417,070,725.17	6,774,731.00	1,423,845,456.17
盈余公积	96,624,905.54	677,473.10	97,302,378.64
未分配利润	574,924,178.54	6,097,257.90	581,021,436.44

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,341,343,516.43	6,774,731.00	1,348,118,247.43
盈余公积	85,619,766.18	677,473.10	86,297,239.28
未分配利润	558,778,274.28	6,097,257.90	564,875,532.18

黑龙江交通发展股份有限公司

二〇一八年四月二十五日



编号:003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西便门大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩 吕洪岩

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年09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. 019880

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所执业证书

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕江

办公场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000102

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0088号

批准设立日期: 2013-12-16



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

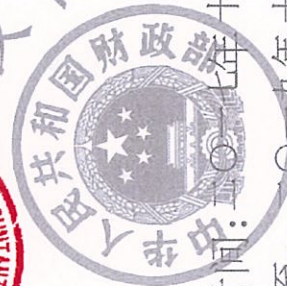
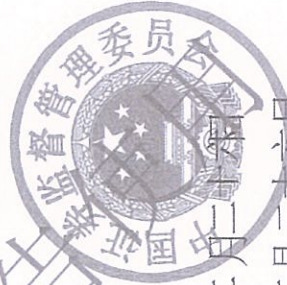
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日





姓名 李华忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-04-07
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 230107640407061
Identity card No.

本复印件仅供出具审计报告使用

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.



记
rat



年 / 月 / 日

年 / 月 / 日



记
ation
活，继续有效一年。
aid for another year after



证书编号: 23000002006
No. of Certificate

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

发证日期: 1999年 12月 17日
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2007年 12月 20日

本复...



姓 名 杜凤利
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1974-10-25
Date of Birth _____
工作单位 河南盛威会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 41082219741025352X
Identity card No. _____

本复印件仅供报告使用



年度检验登
Annual Renewal Regi



本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

2013

证书编号: 410100600006
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014-07-18
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

河南盛威

CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 8月 10日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

永拓育肥

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓(特差)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 2月 27日



记
tration

合格，继续有效一年。
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。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号
No. of Certificate
410100600006

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
河南省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance
2011-07-19



2012年3月29日