

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（2019）第 310106 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”）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018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2019年4月18日出具了京永审字（2019）第110011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:



二〇一九年四月十八日



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

2018 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”），年报审计机构由德勤华永会计师事务所变更为普华永道中天会计师事务所，对原应收款项类投资科目项下核算的已投资集合信托和理财产品由应收款项类投资科目重分类至可供出售金融资产科目，并按照权益工具以公允价值进行计量。

上述事项，导致龙江银行调减 2017 年度期初未分配利润 2,169.30 万元，调减 2017 年度净利润 19,897.70 万元，其他综合收益 19,105.30 万元。2018 年度，龙江交通按持股比例，追溯调减 2017 年期初未分配利润 155.56 万元，期初盈余公积 17.28 万元；调减 2017 年期末长期股权投资 3,280.49 万元，期末未分配利润 1,582.41 万元，期末盈余公积 175.82 万元，期末其他综合收益 1,522.25 万元，调减 2017 年度投资收益 1,585.39 万元，其他综合收益的税后净额 1,522.25 万元。

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	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,165,798,089.03	-32,804,898.43	1,132,993,190.60
其他综合收益	-16,695,417.46	-15,222,529.88	-31,917,947.34
盈余公积	134,987,161.20	-1,758,236.85	133,228,924.35
未分配利润	1,349,205,170.33	-15,824,131.70	1,333,381,038.63
投资收益	112,727,737.38	-15,853,890.43	96,873,846.95
其他综合收益的税后净额	-21,778,273.76	-15,222,529.88	-37,000,803.64

(续)

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	1,105,415,785.74	-1,728,478.12	1,103,687,307.62
盈余公积	97,302,378.64	-172,847.81	97,129,530.83
未分配利润	1,120,975,306.44	-1,555,630.31	1,119,419,676.13

2、对公司财务报表的影响

项 目	2017年12月31日/2017年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,484,227,759.46	-32,804,898.43	1,451,422,861.03
其他综合收益	-16,695,417.46	-15,222,529.88	-31,917,947.34
盈余公积	134,987,161.20	-1,758,236.85	133,228,924.35
未分配利润	833,336,493.78	-15,824,131.70	817,512,362.08
投资收益	116,901,869.69	-15,853,890.43	101,047,979.26
其他综合收益的税后净额	-21,778,273.76	-15,222,529.88	-37,000,803.64

(续)

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	1,423,845,456.17	-1,728,478.12	1,422,116,978.05
盈余公积	97,302,378.64	-172,847.81	97,129,530.83
未分配利润	581,021,436.44	-1,555,630.31	579,465,806.13

黑龙江交通发展股份有限公司

二〇一九年四月十八日



编号: 0 04832559

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 北京市西城区德胜门内大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江涛 吕江涛代表

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

2018年 12月 27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。

企业信用信息公示系统网址: qxyx.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000122

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的, 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: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦15层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:

北京市财政局
二〇一七年一月一日

中华人民共和国财政部制



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、中国证监会审核，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: 二〇一九年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 史绍禹
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-07-14
 Date of birth
 工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限
 Working unit
 身份证号码 132523197407143615
 Identity card No.

本复印件仅供报告使用

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA's
2011年 3月 15日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所
Shimons & Shiermeier LLP
Beijing Branch

注意事项

- 一、注册会计师在执业中，应当严格按照法律法规和职业道德规范执业。
- 二、本证书仅限于个人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在变更工作单位时，应当将本证书报送至原注册会计师事务所。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并做声明作废。

1. When certifying, the holder shall know the effect of this certificate when he signs it.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The holder shall report the certificate to the competent authority of CPAs when he stops conducting stamping business.
4. If the CPA has reported to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure after making an announcement of suspension.



年度检验登记
Annual Renewal Register



年度检验登记
Annual Renewal Register

北京市注册会计师协会
This certificate is valid for
this renewal.



2011年 4月 30日

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



继续有效一年。
Valid for another year after

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

年 月 日



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.

证书编号：
Certificate No.

110002470012

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

二〇〇四年六月二十



2010年3月1日

本复印件仅供报告使用



姓名: 史绍禹

证书编号: 110002470012



证书编号:
No. of Certificate

110002470012

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇四 年 六 月 五 日

2010 年 3 月 1 日

本复印件无效



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.

证书编号: 410103600006
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: 2014-07-16
Date of Issuance



2014年7月16日

4

5



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
2014年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 8月 10日

永拓(特普)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓(特普)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 2月 27日

10

11



注
册
登
记

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 年 月 日
y m d y m d



证书编号: 410100600006
No. of Certificate:

批准注册机构: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

注册日期: 2011-07-12
Date of Issuance



河南省注册会计师协会
Institute of CPAs of Henan



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

年 / 月 / 日

本复印件仅供申报使用