

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



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(2020)第310097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”)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于2020年4月27日出具了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>



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十七日



# 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

2019 年度，黑龙江交通发展股份有限公司（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”）因会计差错调减 2018 年度期初未分配利润 5,945.93 万元，调减 2018 年度净利润 838.90 万元。2019 年度，龙江交通权益法核算，按持股比例追溯调减 2018 年期初未分配利润 426.39 万元，期初盈余公积 47.38 万元；调减 2018 年期末长期股权投资 540.60 万元，期末未分配利润 486.54 万元，期末盈余公积 54.06 万元，调减 2018 年度投资收益 66.84 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	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,273,611,428.04	-5,406,044.04	1,268,205,384.00
盈余公积	168,857,925.52	-540,604.41	168,317,321.11
未分配利润	1,493,071,662.37	-4,865,439.63	1,488,206,222.74
投资收益	124,844,518.86	-668,410.35	124,176,108.51

(续)

项目	2017 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	1,132,993,190.60	-4,737,633.69	1,128,255,556.91
盈余公积	133,228,924.35	-473,763.37	132,755,160.98
未分配利润	1,333,381,038.63	-4,263,870.32	1,329,117,168.31

## 2、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,592,041,098.47	-5,406,044.04	1,586,635,054.43
盈余公积	168,857,925.52	-540,604.41	168,317,321.11
未分配利润	1,031,587,208.38	-4,865,439.63	1,026,721,768.75
投资收益	121,879,038.53	-668,410.35	121,210,628.18

(续)

项目	2017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	1,451,422,861.03	-4,737,633.69	1,446,685,227.34
盈余公积	133,228,924.35	-473,763.37	132,755,160.98
未分配利润	817,512,362.08	-4,263,870.32	813,248,491.76

黑龙江交通发展股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日



统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年12月20日  
 类型 特殊普通合伙企业 期限 2013年12月20日至 长期  
 执行事务合伙人 吕江 主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围  
 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、审计；代理记账；法律、法规规定的其他经营活动；开展经营决策咨询、法律、法规允许的经营范围；开展经营决策咨询、法律、法规允许的经营范围；开展经营决策咨询、法律、法规允许的经营范围。



登记机关 2013年11月20日

证书序号: 0011966

### 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、出租、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: 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(国安大厦一层)

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



中华人民共和国财政部制

发证机关: 北京市财政局



证书序号: 000394

# 永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一〇年十一月十五日

证书有效期至: 二〇一一年十一月十五日





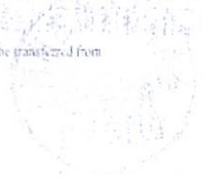


姓 名 史绍禹  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1974-07-14  
Date of birth  
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限  
Working unit  
身份证号码 132523197407143615  
Identity card No.

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

转出注册会计师  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年 3月 1日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

注意事项

- 一、注册会计师在执业中，应当定期向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在从事业务时，应将本证书与相关主管注册会计师师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废。

1. When practising, the CPA should show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report the certificate to the competent authority (CPA Association) when the CPA stops conducting business. The CPA shall report to the competent authority immediately and go through the cancellation procedure after making an announcement of loss.

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
北京分所  
Signature of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验登记  
Annual Renewal Register



年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书年检合格  
This certificate is valid after this renewal.



2014 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 月 日  
y / m / d

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  
y / m / d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

110002470012

授权注册协会:  
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 日



2010 年 3 月 1 日  
y / m / d

本复印件仅供出具报告使用



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

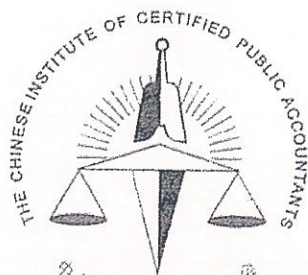
发证日期:  
Date of Issuance

二〇〇四 年 六 月 五 日



2010 年 3 月 1 日

18



审计报告使用



姓名 黄冠伟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-03-11  
 Date of birth  
 工作单位 安徽正诚会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 342101680311133  
 Identity card No.

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

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

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

安徽子涵会计师

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2017年10月29日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPA



转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2017年11月20日

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

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2017年11月20日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

注意事项

1. 注册会计师执业证书、印章等须向委托方法律师保管。
2. 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师办理执业注册业务时，应当依法索取并妥善保管相关资料。
4. 本证书遗失时，注册会计师应当向当地财政部门、注册会计师协会报告，及时声明作废，并登报声明。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall obey the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder, no transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate at the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供申报使用

永松(特章)

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2017年11月20日



证书编号: 340801440011  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 6 月 20 日  
Date of Issuance



本复印件仅供出具报告使用