



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于龙建路桥股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA



关于龙建路桥股份有限公司 前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2023)007228号

龙建路桥股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的龙建路桥股份有限公司(以下简称“龙建股份公司”)管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层的责任

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是龙建股份公司管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督龙建股份公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,龙建股份公司编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——



会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了龙建股份公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

我们作为龙建股份公司2020年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就差错更正事项进行了必要的沟通。

本审核报告仅供龙建股份公司向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王栋



中国注册会计师：吴枫



中国·北京

二〇二三年十一月十日



龙建路桥股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

龙建路桥股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”、“龙建股份”）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《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》等有关规定，对2023年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

2012年3月，公司与贵州鑫泰和劳务有限公司（以下简称“鑫泰和”）签署《工程劳务施工合同》。因鑫泰和在施工中的严重质量问题导致其中途退场，没有完成合同约定的全部工程，在退场前公司已经支付了材料预付款及工程款，形成预付账款。截至2019年末对鑫泰和预付金额合计43,244,371.35元。公司就该事项起诉鑫泰和，并于2018年3月胜诉。公司已将预付账款全部调整到应收账款，并按客户性质及实际账龄计提了坏账准备857.06万元，截至2022年末已计提坏账准备857.62万元。

根据2018年3月哈尔滨市中级人民法院下达《民事判决书》，鑫泰和应当返还公司32,517,777.92元。根据上述判决情况，应收鑫泰和款项在2017年资产负债表日，同时根据款项性质将该笔应收账款全额调整计入其他应收款，依据判决金额和账面金额的差额10,167,803.15元补提坏账准备10,167,803.15元，公司应当对2017年财务报表进行调整，调减金额应当为判决金额和账面金额的差额10,167,803.15元，并对调减差额后剩余账面金额按照客户性质和实际账龄计提坏账准备。2018年3月法院判决后，由于法院在执行过程中尚未发现被执行人可供执行的财产，公司尚无法追回款项，因此应当在2018年针对应收鑫泰和款项未计提坏账准备的剩余其他应收款账面金额31,542,244.58元全额计提减值。公司应当对2018年财务报表进行相应调整，补提坏账准备31,542,244.58元。对于公司2019年因支付鑫泰和上游供应商欠款558,790.28元，根据款项性质将该笔应收账款调整计入其他应收款，且由于预计无法收回，应当在2019年当年度全额计提坏账准备。



二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

(一) 对2017年度财务报表项目的影响金额

1、对2017年度合并财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	2,629,166,344.15	-41,405,013.64	2,587,761,330.51
其他应收款	1,330,045,979.66	31,542,244.58	1,361,588,224.24
流动资产合计	10,408,530,004.87	-9,862,769.06	10,398,667,235.81
递延所得税资产	32,400,086.35	2,465,692.26	34,865,778.61
非流动资产合计	2,369,573,046.80	2,465,692.26	2,372,038,739.06
资产总计	12,778,103,051.67	-7,397,076.80	12,770,705,974.87
未分配利润	298,956,544.62	-7,397,076.80	291,559,467.82
归属于母公司所有者权益合计	956,547,262.16	-7,397,076.80	949,150,185.36
股东权益合计	994,549,355.45	-7,397,076.80	987,152,278.65
负债与股东权益总计	12,778,103,051.67	-7,397,076.80	12,770,705,974.87
资产减值损失	13,015,942.00	9,862,769.06	22,878,711.06
营业利润	191,490,071.55	-9,862,769.06	181,627,302.49
利润总额	187,852,005.85	-9,862,769.06	177,989,236.79
所得税费用	53,483,197.38	-2,465,692.26	51,017,505.12
净利润	134,368,808.47	-7,397,076.80	126,971,731.67
归属于母公司的净利润	139,287,083.83	-7,397,076.80	131,890,007.03

2、对2017年度公司财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	1,366,746,828.31	-41,405,013.64	1,325,341,814.67
其他应收款	2,452,145,048.87	31,542,244.58	2,483,687,293.45
流动资产合计	6,297,787,139.59	-9,862,769.06	6,287,924,370.53
递延所得税资产	12,077,868.02	2,465,692.26	14,543,560.28
非流动资产合计	2,290,765,158.91	2,465,692.26	2,293,230,851.17
资产总计	8,588,552,298.50	-7,397,076.80	8,581,155,221.70
未分配利润	65,667,893.82	-7,397,076.80	58,270,817.02
归属于母公司所有者权益合计	—		
股东权益合计	719,933,304.57	-7,397,076.80	712,536,227.77
负债与股东权益总计	8,588,552,298.50	-7,397,076.80	8,581,155,221.70
资产减值损失	11,165,359.57	9,862,769.06	21,028,128.63
营业利润	87,083,595.39	-9,862,769.06	77,220,826.33



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
利润总额	85,836,561.49	-9,862,769.06	75,973,792.43
所得税费用	19,558,670.24	-2,465,692.26	17,092,977.98
净利润	66,277,891.25	-7,397,076.80	58,880,814.45
归属于母公司的净利润	66,277,891.25	-7,397,076.80	58,880,814.45

(二) 对2018年度财务报表项目的影响金额

1、对2018年度合并财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	2,916,704,016.72	-41,405,013.64	2,875,299,003.08
其他应收款	652,838,336.75		652,838,336.75
流动资产合计	11,337,412,692.88	-41,405,013.64	11,296,007,679.24
递延所得税资产	32,953,149.09	10,351,253.41	43,304,402.50
非流动资产合计	4,034,564,645.69	10,351,253.41	4,044,915,899.10
资产总计	15,371,977,338.57	-31,053,760.23	15,340,923,578.34
未分配利润	421,855,532.06	-31,053,760.23	390,801,771.83
归属于母公司所有者权益合计	1,807,751,949.25	-31,053,760.23	1,776,698,189.02
股东权益合计	1,546,202,074.93	-31,053,760.23	1,515,148,314.70
负债与股东权益总计	15,371,977,338.57	-31,053,760.23	15,340,923,578.34
资产减值损失	2,051,436.18	31,542,244.58	33,593,680.76
营业利润	216,854,468.74	-31,542,244.58	185,312,224.16
利润总额	216,918,376.69	-31,542,244.58	185,376,132.11
所得税费用	69,337,820.02	-7,885,561.15	61,452,258.87
净利润	147,580,556.67	-23,656,683.43	123,923,873.24
归属于母公司的净利润	146,285,507.41	-23,656,683.43	122,628,823.98

2、对2018年度公司财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	1,463,839,937.55	-41,405,013.64	1,422,434,923.91
其他应收款	2,727,914,420.62		2,727,914,420.62
流动资产合计	7,729,964,886.77	-41,405,013.64	7,688,559,873.13
递延所得税资产	12,196,902.48	10,351,253.41	22,548,155.89
非流动资产合计	3,291,627,927.91	10,351,253.41	3,301,979,181.32
资产总计	11,021,592,814.68	-31,053,760.23	10,990,539,054.45
未分配利润	147,313,041.97	-31,053,760.23	116,259,281.74
归属于母公司所有者权益合计	—		
股东权益合计	1,268,355,446.46	-31,053,760.23	1,237,301,686.23



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
负债与股东权益总计	11,021,592,814.68	-31,053,760.23	10,990,539,054.45
资产减值损失	476,137.97	31,542,244.58	32,018,382.55
营业利润	150,690,564.53	-31,542,244.58	119,148,319.95
利润总额	150,714,556.61	-31,542,244.58	119,172,312.03
所得税费用	45,682,888.49	-7,885,561.15	37,797,327.34
净利润	105,031,668.12	-23,656,683.43	81,374,984.69
归属于母公司的净利润	105,031,668.12	-23,656,683.43	81,374,984.69

(三) 对2019年度财务报表项目的重述影响金额

1、对2019年度合并财务报表项目的重述影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	4,055,736,017.45	-34,701,667.24	4,021,034,350.21
其他应收款	613,967,224.88		613,967,224.88
流动资产合计	13,364,398,281.88	-34,701,667.24	13,329,696,614.64
递延所得税资产	39,382,893.05	8,675,416.81	48,058,309.86
非流动资产合计	6,379,398,115.14	8,675,416.81	6,388,073,531.95
资产总计	19,743,796,397.02	-26,026,250.43	19,717,770,146.59
未分配利润	600,498,946.26	-26,026,250.43	574,472,695.83
归属于母公司所有者权益合计	1,836,456,332.80	-26,026,250.43	1,810,430,082.37
股东权益合计	2,198,499,574.05	-26,026,250.43	2,172,473,323.62
负债与股东权益总计	19,743,796,397.02	-26,026,250.43	19,717,770,146.59
信用减值损失	6,492,476.89	6,703,346.40	13,195,823.29
营业利润	305,546,340.89	6,703,346.40	312,249,687.29
利润总额	306,199,969.02	6,703,346.40	312,903,315.42
所得税费用	80,127,199.22	1,675,836.60	81,803,035.82
净利润	226,072,769.80	5,027,509.80	231,100,279.60
归属于母公司的净利润	223,208,401.51	5,027,509.80	228,235,911.31

2、对2019年度公司财务报表项目的重述影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	2,555,078,054.19	-34,701,667.24	2,520,376,386.95
其他应收款	2,979,162,895.95		2,979,162,895.95
流动资产合计	9,545,224,683.31	-34,701,667.24	9,510,523,016.07
递延所得税资产	16,789,917.59	8,675,416.81	25,465,334.40
非流动资产合计	3,711,935,093.11	8,675,416.81	3,720,610,509.92
资产总计	13,257,159,776.42	-26,026,250.43	13,231,133,525.99



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
未分配利润	232,281,324.94	-26,026,250.43	206,255,074.51
归属于母公司所有者权益合计	——		
股东权益合计	1,465,585,483.16	-26,026,250.43	1,439,559,232.73
负债与股东权益总计	13,257,159,776.42	-26,026,250.43	13,231,133,525.99
信用减值损失	-1,372,613.73	6,703,346.40	5,330,732.67
营业利润	163,347,843.41	6,703,346.40	170,051,189.81
利润总额	162,652,341.36	6,703,346.40	169,355,687.76
所得税费用	45,354,102.46	1,675,836.60	47,029,939.06
净利润	117,298,238.90	5,027,509.80	122,325,748.70
归属于母公司的净利润	117,298,238.90	5,027,509.80	122,325,748.70

(四) 对2020年度财务报表项目的影响金额

1、对2020年度合并财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	4,306,098,490.69	-34,682,109.58	4,271,416,381.11
其他应收款	595,476,487.70		595,476,487.70
流动资产合计	16,093,662,691.60	-34,682,109.58	16,058,980,582.02
递延所得税资产	32,063,532.12	5,202,316.43	37,265,848.55
非流动资产合计	7,352,600,087.14	5,202,316.43	7,357,802,403.57
资产总计	23,446,262,778.74	-29,479,793.15	23,416,782,985.59
未分配利润	715,105,500.40	-29,479,793.15	685,625,707.25
归属于母公司所有者权益合计	2,415,313,053.99	-29,479,793.15	2,385,833,260.84
股东权益合计	3,315,633,458.94	-29,479,793.15	3,286,153,665.79
负债与股东权益总计	23,446,262,778.74	-29,479,793.15	23,416,782,985.59
信用减值损失	-12,960,708.95	19,557.66	-12,941,151.29
营业利润	282,784,477.29	19,557.66	282,804,034.95
利润总额	280,813,831.18	19,557.66	280,833,388.84
所得税费用	58,018,055.86	3,473,100.38	61,491,156.24
净利润	222,795,775.32	-3,453,542.72	219,342,232.60
归属于母公司的净利润	224,453,925.94	-3,453,542.72	221,000,383.22

2、对2020年度公司财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	2,625,977,692.97	-34,682,109.58	2,591,295,583.39
其他应收款	3,062,242,066.95		3,062,242,066.95
流动资产合计	11,014,073,542.17	-34,682,109.58	10,979,391,432.59



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	12,899,637.77	5,202,316.43	18,101,954.20
非流动资产合计	4,382,901,647.78	5,202,316.43	4,388,103,964.21
资产总计	15,396,975,189.95	-29,479,793.15	15,367,495,396.80
未分配利润	232,728,067.28	-29,479,793.15	203,248,274.13
归属于母公司所有者权益合计	—		
股东权益合计	1,938,796,403.48	-29,479,793.15	1,909,316,610.33
负债与股东权益总计	15,396,975,189.95	-29,479,793.15	15,367,495,396.80
信用减值损失	-12,366,178.24	19,557.66	-12,346,620.58
营业利润	123,215,261.10	19,557.66	123,234,818.76
利润总额	123,105,887.61	19,557.66	123,125,445.27
所得税费用	20,869,511.06	3,473,100.38	24,342,611.44
净利润	102,236,376.55	-3,453,542.72	98,782,833.83
归属于母公司的净利润	102,236,376.55	-3,453,542.72	98,782,833.83

(五) 对2021年度财务报表项目的影响金额

1、对2021年度合并财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	4,043,555,931.14	-34,673,727.72	4,008,882,203.42
其他应收款	565,218,130.84		565,218,130.84
流动资产合计	15,863,413,912.08	-34,673,727.72	15,828,740,184.36
递延所得税资产	27,969,610.74	5,201,059.16	33,170,669.90
非流动资产合计	10,757,230,023.41	5,201,059.16	10,762,431,082.57
资产总计	26,620,643,935.49	-29,472,668.56	26,591,171,266.93
未分配利润	976,752,333.81	-29,472,668.56	947,279,665.25
归属于母公司所有者权益合计	2,348,875,280.54	-29,472,668.56	2,319,402,611.98
股东权益合计	4,032,391,181.68	-29,472,668.56	4,002,918,513.12
负债与股东权益总计	26,620,643,935.49	-29,472,668.56	26,591,171,266.93
信用减值损失	7,172,105.99	8,381.86	7,180,487.85
营业利润	376,986,420.48	8,381.86	376,994,802.34
利润总额	373,166,684.50	8,381.86	373,175,066.36
所得税费用	53,582,088.27	1,257.27	53,583,345.54
净利润	319,584,596.23	7,124.59	319,591,720.82
归属于母公司的净利润	268,836,590.28	7,124.59	268,843,714.87

2、对2021年度公司财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
------	-------	--------	-------



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	3,205,036,676.78	-34,673,727.72	3,170,362,949.06
其他应收款	3,084,301,113.75		3,084,301,113.75
流动资产合计	12,030,058,509.69	-34,673,727.72	11,995,384,781.97
递延所得税资产	12,136,370.30	5,201,059.16	17,337,429.46
非流动资产合计	5,010,559,558.61	5,201,059.16	5,015,760,617.77
资产总计	17,040,618,068.30	-29,472,668.56	17,011,145,399.74
未分配利润	317,398,779.13	-29,472,668.56	287,926,110.57
归属于母公司所有者权益合计	——		
股东权益合计	1,708,613,512.38	-29,472,668.56	1,679,140,843.82
负债与股东权益总计	17,040,618,068.30	-29,472,668.56	17,011,145,399.74
信用减值损失	1,044,065.30	8,381.86	1,052,447.16
营业利润	107,030,904.81	8,381.86	107,039,286.67
利润总额	104,582,924.63	8,381.86	104,591,306.49
所得税费用	10,504,355.91	1,257.27	10,505,613.18
净利润	94,078,568.72	7,124.59	94,085,693.31
归属于母公司的净利润	94,078,568.72	7,124.59	94,085,693.31

(六) 对2022年度财务报表项目的影响金额

1、对2022年度合并财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	5,896,690,420.52	-34,668,139.82	5,862,022,280.70
其他应收款	643,951,732.42		643,951,732.42
流动资产合计	18,954,808,481.21	-34,668,139.82	18,920,140,341.39
递延所得税资产	34,355,349.02	5,200,220.97	39,555,569.99
非流动资产合计	13,530,000,120.46	5,200,220.97	13,535,200,341.43
资产总计	32,484,808,601.67	-29,467,918.85	32,455,340,682.82
未分配利润	1,273,927,172.42	-29,467,918.85	1,244,459,253.57
归属于母公司所有者权益合计	2,670,070,109.91	-29,467,918.85	2,640,602,191.06
股东权益合计	4,510,308,904.30	-29,467,918.85	4,480,840,985.45
负债与股东权益总计	32,484,808,601.67	-29,467,918.85	32,455,340,682.82
信用减值损失	-31,484,564.65	5,587.90	-31,478,976.75
营业利润	480,504,136.15	5,587.90	480,509,724.05
利润总额	476,650,956.71	5,587.90	476,656,544.61
所得税费用	76,482,515.95	838.19	76,483,354.14
净利润	400,168,440.76	4,749.71	400,173,190.47
归属于母公司的净利润	349,344,447.09	4,749.71	349,349,196.80



2、对2022年度公司财务报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	4,104,844,470.34	-34,668,139.82	4,070,176,330.52
其他应收款	3,730,577,867.84		3,730,577,867.84
流动资产合计	12,898,366,084.50	-34,668,139.82	12,863,697,944.68
递延所得税资产	15,068,475.84	5,200,220.97	20,268,696.81
非流动资产合计	5,504,613,144.06	5,200,220.97	5,509,813,365.03
资产总计	18,402,979,228.56	-29,467,918.85	18,373,511,309.71
未分配利润	431,715,848.14	-29,467,918.85	402,247,929.29
归属于母公司所有者权益合计	—		
股东权益合计	1,844,473,114.66	-29,467,918.85	1,815,005,195.81
负债与股东权益总计	18,402,979,228.56	-29,467,918.85	18,373,511,309.71
信用减值损失	-14,946,084.43	5,587.90	-14,940,496.53
营业利润	201,673,149.29	5,587.90	201,678,737.19
利润总额	200,834,892.15	5,587.90	200,840,480.05
所得税费用	34,348,214.66	838.19	34,349,052.85
净利润	166,486,677.49	4,749.71	166,491,427.20
归属于母公司的净利润	166,486,677.49	4,749.71	166,491,427.20

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

1、2017 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.2595	-0.0138	0.2457	0.2595	-0.0138	0.2457
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2292	-0.0138	0.2154	0.2292	-0.0138	0.2154

2、2018 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.2370	-0.0384	0.1986	0.2370	-0.0384	0.1986
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2337	-0.0383	0.1954	0.2337	-0.0383	0.1954

3、2019 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后



归属于公司普通股股东的净利润	0.2665	0.0060	0.2725	0.2665	0.0060	0.2725
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2622	0.0060	0.2682	0.2622	0.0060	0.2682

4、2020 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.2234	-0.0035	0.2199	0.2234	-0.0035	0.2199
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2213	-0.0034	0.2179	0.2213	-0.0034	0.2179

5、2021 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.2675	-	0.2675	0.2675	-	0.2675
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2607	-	0.2607	0.2607	-	0.2607

6、2022 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.3442	-	0.3442	0.3442	-	0.3442
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.3340	-	0.3340	0.3340	-	0.3340

(二) 加权平均净资产收益率

1、2017 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	15.65%	-0.77%	14.88%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.82%	-0.82%	13.00%

2、2018 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	10.70%	-1.63%	9.07%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.55%	-1.55%	9.00%

3、2019 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	13.35%	0.41%	13.76%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.13%	0.87%	14.00%



4、2020 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	11.81%	0.00%	11.81%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.70%	0.30%	12.00%

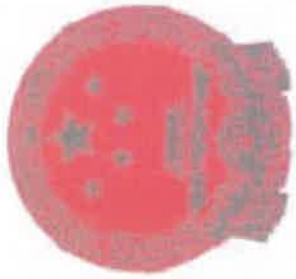
5、2021 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	10.58%	0.12%	10.70%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.31%	-0.31%	10.00%

6、2022 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	13.98%	0.17%	14.15%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.57%	0.43%	14.00%





会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天恒健商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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。
- 4、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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001540023
 No. of Certificate
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 06 月 28 日
 Date of Issuance

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.



5



姓名: 王栋
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1973-01-15
 Date of birth
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Work unit
 身份证号: 230102197301151631
 Identity card No.



注册会计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

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 3 月 14 日

14

注册会计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

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

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

15

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.

2022



王栋

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.

年 月 日

2

1



证书编号: 110002100284
 No. of Certificate
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012 年 12 月 28 日
 Date of Issuance

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.



姓名: 吴钢
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1984-08-23
 Date of birth
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit
 身份证号码: 23010419840823141X
 Identity card No.



会计师事务所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

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

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

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



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.

2021



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项
 Registration of the Change of Working Unit by:

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会
 Stamp of the transfer-out Institute

转入协会
 Stamp of the transfer-in Institute



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.

2022



吴钢

年 月 日