

哈尔滨哈投投资股份有限公司
对以前报告期披露的财务报表数据由于同一
控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

大华特字[2017]002650 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

哈尔滨哈投投资股份有限公司
对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明
(2016 年度)

目 录	页 次
一、 对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明	1-2
二、 哈尔滨哈投投资股份有限公司 2016 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明	1-3



对以前报告期披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整 的专项说明

大华特字[2017]002650 号

哈尔滨哈投投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了哈尔滨哈投投资股份有限公司（以下简称哈投股份公司）2016 年度财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2017 年 4 月 20 日签发了大华审字[2017]005497 号标准无保留意见的审计报告。

根据企业会计准则及上市公司信息披露的要求，哈投股份公司编制了 2016 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明（以下简称“追溯调整说明”）。

如实编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是哈投股份公司管理层的责任。我们对追溯调整说明所载资料与我们审计哈投股份公司 2016 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解哈投股份公司对以前报告期披露的财务报表数

据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的情况，后附的追溯调整说明应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供哈投股份公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项说明作为哈投股份公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

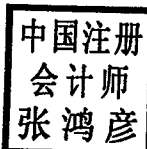
附件：哈尔滨哈投投资股份有限公司 2016 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张鸿彦



中国注册会计师：

张二勇



二〇一七年四月二十日

哈尔滨哈投投资股份有限公司

2016 年度对以前报告期披露的财务报表数据

由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

根据哈尔滨哈投投资股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2015 年 12 月 30 日召开的第八届董事会第三次临时会议、2016 年 01 月 29 日召开的 2016 年第一次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016] 1397 号文《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意公司向哈尔滨投资集团有限责任公司发行 530,196,409 股股份、向黑龙江省大正投资集团有限责任公司发行 242,934,973 股股份、向中国华融资产管理股份有限公司发行 237,051,416 股股份、向中融国际信托有限公司发行 16,578,217 股股份、向齐齐哈尔市财政局发行 2,640,041 股股份、向伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行发行 1,116,280 股股份、向中植企业集团有限公司发行 558,053 股股份、向伊春市银建经贸有限公司发行 558,053 股股份、向黑龙江省南岔林业局发行 279,431 股股份，合计 1,031,912,873 股购买江海证券有限公司 99.946% 的股权。

本公司及江海证券有限公司同受哈尔滨投资集团有限责任公司控制，因此本次企业合并为同一控制下企业合并。

2016 年 7 月 25 日，江海证券有限公司在哈尔滨市市场监督管理局办理了股东变更的变更登记手续，取得了（哈）登记企核变字[2016]第 792 号《准予变更登记通知书》，哈尔滨投资集团有限责任公司将江海证券有限公司 51.35% 的股权投入本公司。本次同一控制下企业合并合并日确定为 2016 年 7 月 25 日。

根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》、《企业会计准则讲解（2010）》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相对应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行

哈尔滨哈投投资股份有限公司

2016 年度

对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一) 合并范围变化对股东权益项目的累积影响

2016 年 1 月 1 日			
股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
资本公积	1,658,699,827.67	28,320,511.00	1,630,379,316.67
其他综合收益	1,843,488,804.42	1,714,744,399.25	128,744,405.17
盈余公积	405,911,715.16	291,175,306.72	114,736,408.44
一般风险准备	229,472,816.88		229,472,816.88
未分配利润	1,762,698,149.47	1,286,199,620.58	476,498,528.89
少数股东权益	2,621,240,930.27	137,889,052.39	2,483,351,877.88
所有者权益合计	9,067,890,439.87	4,004,707,085.94	5,063,183,353.93

续：

2015 年 1 月 1 日			
股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
资本公积	718,112,518.13	28,320,511.00	689,792,007.13
其他综合收益	2,493,939,489.06	2,478,829,119.44	15,110,369.62
盈余公积	334,407,171.47	284,261,508.74	50,145,662.73
一般风险准备	100,291,325.46		100,291,325.46
未分配利润	1,452,831,441.79	1,321,441,366.21	131,390,075.58
少数股东权益	1,894,960,027.51	122,090,557.65	1,772,869,469.86
所有者权益合计	7,540,920,169.42	4,781,321,259.04	2,759,598,910.38

(二) 合并范围变化对 2015 年度合并利润表项目的影响

2015 年度			
利润表项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	1,169,089,577.47	1,166,505,133.70	2,584,443.77
利息收入	681,039,176.82		681,039,176.82
手续费及佣金收入	1,596,294,859.99		1,596,294,859.99
营业成本	864,604,518.15	864,594,176.07	10,342.08
利息支出	361,418,647.83		361,418,647.83
手续费及佣金支出	258,979,751.99		258,979,751.99
税金及附加	134,762,617.32	9,312,136.69	125,450,480.63
销售费用	3,974,370.23	3,974,370.23	-
管理费用	980,809,015.78	191,372,718.62	789,436,297.16
财务费用	4,055,263.59	5,114,119.29	-1,058,855.70
资产减值损失	4,769,185.44	-294,218.78	5,063,404.22
公允价值变动收益	15,705,893.22	-461.27	15,706,354.49
投资收益	417,096,526.59	27,993,269.45	389,103,257.14

哈尔滨哈投投资股份有限公司

2016 年度

对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

2015 年度			
利润表项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业外收入	10,795,763.70	9,099,698.21	1,696,065.49
营业外支出	7,448,517.45	5,818,522.54	1,629,994.91
所得税费用	290,657,246.10	-359,280.66	291,016,526.76
净利润	978,542,663.91	124,065,096.09	854,477,567.82
归属于母公司所有者的净利润	458,144,700.04	108,266,601.35	349,878,098.69
少数股东损益	520,397,963.87	15,798,494.74	504,599,469.13
其他综合收益的税后净额	-481,777,725.70	-764,084,720.19	282,306,994.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-650,450,684.64	-764,084,720.19	113,634,035.55
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	168,672,958.94	-	168,672,958.94
综合收益总额	496,764,938.21	-640,019,624.10	1,136,784,562.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	-192,305,984.60	-655,818,118.84	463,512,134.24
归属于少数股东的综合收益总额	689,070,922.81	15,798,494.74	673,272,428.07

哈尔滨哈投投资股份有限公司（盖章）

二〇一七年四月二十日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期

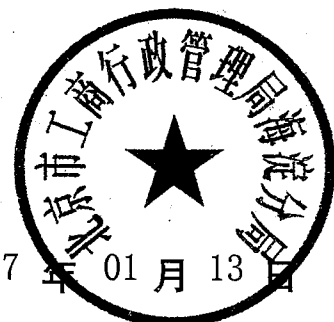
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

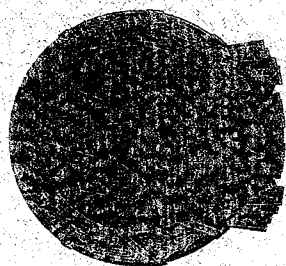
登记机关



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。

2017 年 01 月 13 日

证书序号: NO. 019861



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, 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:

主任会计师:

办公场所:

组织形式: 特殊普通合伙

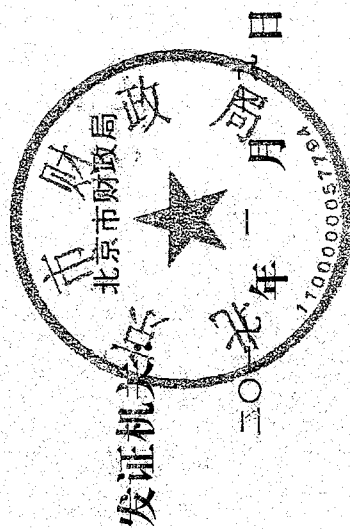
会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

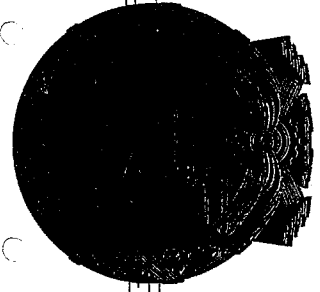
批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



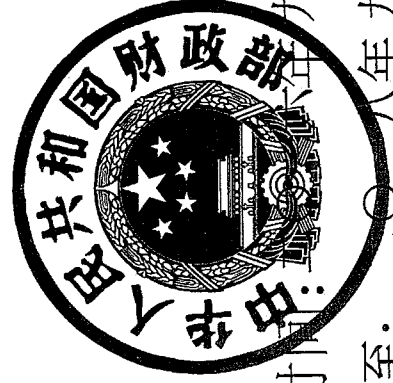
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



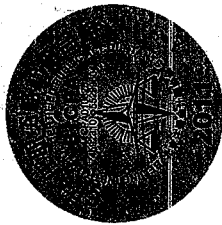
证书号: 01 发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日

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.



日 /d
月 /m
年 /y



注意事项

- 注册会计帅执行业务，必要时须向委托方出示证书。
一、注册会计帅只限用于本人使用，不得转让、涂改。
二、注册会计帅停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
三、注册会计帅如遗失，应立即向主管注册会计师协会声明作废，办理补发手续。
四、本证书如遭到损坏，应立即向主管注册会计师协会声明作废，办理补发手续。

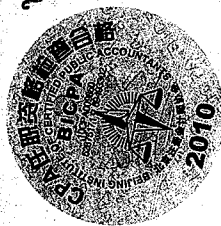
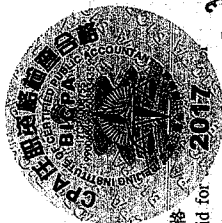
NOTES

1. When practising the CPA shall 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 return the certificate to 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登

Annual Renewal Register

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



年 / y 月 / m 日 / d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意調出

Agree the holder

CPAS
务所

盖章

5

同意調查

同意并人
Agree the holder



CPAS
务所

益章

15



姓名 张鸿彦

佳 别 女

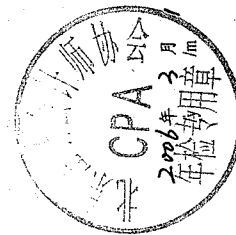
出生日期 1967-10-01

注册会计师事务所有限公司

身份证号码 110107671001062



2016



110001640026

证书编号: No. of Certificate

北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004-06-20
Date of Issuance

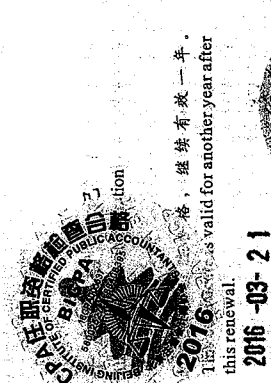
Date of Issuance



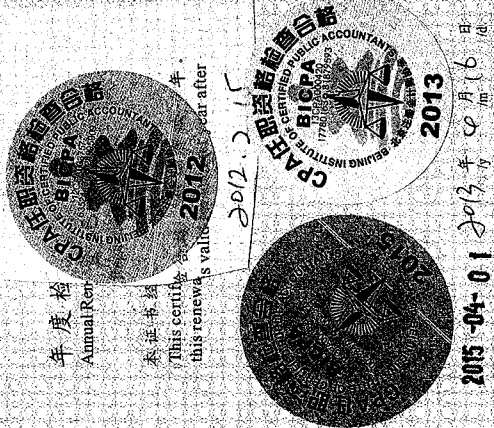
姓名 张二勇
Full name
性别 男
Date of birth 1981-03-15
工作单位 大华会计师事务所有限公司
身份证号 371425810315883



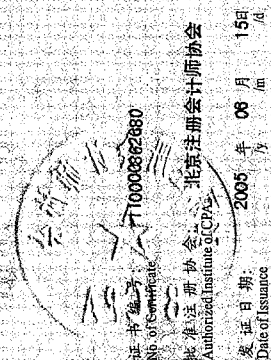
年 月 日



2014年4月8日



2013年4月16日



2005年4月15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
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
特出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 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
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
特出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日