

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

永证专字（2021）第 310058 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”)2020年度财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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2021年3月25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:



二〇二一年三月二十五日



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

2020 年度，黑龙江交通发展股份有限公司（简称“龙江交通”）之子公司黑龙江龙运现代交通运输有限公司（简称“龙运现代”）依据 2019 年 1 月 7 日哈尔滨市出租汽车管理处发布的《哈尔滨市出租汽车经营权转让交易规则(暂行)》政策解读和 2019 年 3 月 18 日哈尔滨交通运输局下发的哈交政发【2019】18 号文件相关规定，自 2017 年 1 月 1 日起停止征收经营权有偿出让金，通过减免承包费和返还现金的方式向承包人返还经营权有偿出让金。2020 年 10 月 21 日，龙运现代收到哈尔滨市财政国库支付中心支付的经营权有偿出让金 5,673.78 万元。

龙江交通按持股比例追溯调增 2019 年期初专项储备 18.80 万元，期初未分配利润 2,092.52 万元，期初少数股东权益 167.08 万元；调增 2019 年期末其他应收款 3,956.42 万元，期末应交税费 989.11 万元，期末专项储备 42.23 万元，期末未分配利润 2,707.49 万元，期末少数股东权益 217.60 万元；调增 2019 年度营业收入 918.55 万元，营业成本 25.28 万元，所得税费用 229.64 万元，少数股东收益 48.67 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	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	15,362,194.43	39,564,242.62	54,926,437.05
应交税费	58,051,767.61	9,891,060.66	67,942,828.27
专项储备	5,783,182.77	422,264.63	6,205,447.40

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	1,725,228,491.44	27,074,883.99	1,752,303,375.43
少数股东权益	155,125,893.17	2,176,033.34	157,301,926.51
营业收入	1,031,043,170.57	9,185,492.00	1,040,228,662.57
营业成本	526,076,195.16	252,771.82	526,328,966.98
所得税费用	110,630,545.92	2,296,373.00	112,926,918.92
少数股东收益	67,513,166.41	486,665.46	67,999,831.87

(续)

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
专项储备	4,858,320.75	188,029.41	5,046,350.16
未分配利润	1,488,085,641.27	20,925,202.27	1,509,010,843.54
少数股东权益	87,539,536.24	1,670,831.28	89,210,367.52

2、对母公司财务报表无影响

黑龙江交通发展股份有限公司

二〇二一年三月二十五日



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 合伙期限 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；清理、清算、破产清算等事宜；代理记账、法律、法规规定的，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2020年12月01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(特殊普通合伙)
永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

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11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



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: 二〇一一年十一月十五日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十五日



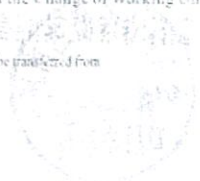


姓名 史绍勇
Full name 史绍勇
性别 男
Sex 男
出生日期 1974-07-14
Date of birth 1974-07-14
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限
Working unit 北京中兴新世纪会计师事务所有限
身份证号码 132523197407143615
Identity card No. 132523197407143615

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



签字
CPA

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

同意转入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
北京分所

签字
CPA



注意事项

- 注册会计师在执业中，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于个人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师在从事业务时，应持本证书报经主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向注册会计师协会报告，并补办声明作废。

- When practicing, the CPA shall show the certificate to the client when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder for personal use and shall not be transferred or altered.
- The CPA shall report the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
- If the CPA has lost the certificate, he/she shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuing a statement of invalidation after making an announcement in a newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Register



年度检验登记
Annual Renewal Register

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



2014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
Annual Renewal Reg



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

110002470012

证书编号:
Certificate

北京注册会计师协会

授权注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇四 年 六 月 三十 日
Date of issuance



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

二〇〇四年六月二十日

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
Identity card No. 410822197410253521 _____

本复印件仅供出具报告使用



年度检验登
Annual Renewal Regis



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

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: 2014-07-16
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
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
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 8月 10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



记
131000

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

年 月 日

年 月 日



证书编号
No. of Certificate

410100600006

批准注册机构
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2011-07-14



2013年3月23日



姓名: 杜凤利
证书编号: 410100600006

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 仅供报告使用