

贵州省交通规划勘察设计研究院
股份有限公司

会计差错更正事项说明
专项审计报告

关于贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司 会计差错更正事项说明的专项审计报告

信会师报字[2016]第 116205 号

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司（以下简称贵公司）会计差错更正事项说明。该会计差错更正事项说明已由贵公司管理层按照规定编制以满足信息披露监管要求。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定编制会计差错更正事项说明，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使会计差错更正事项按照适用的财务报告编制基础确认、计量和披露，不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对该会计差错更正事项说明发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对该会计差错更正事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关该会计差错更正事项确认、计量和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与该会计差错更正事项确认、计量和披露相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层更正该会计差错的合理性。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司管理层编制的会计差错更正事项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，如实反映了贵公司会计差错更正情况。

四、其他说明

本专项报告仅供贵公司本次申请向境内社会公众公开发行人民币普通股股票之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一六年八月二十四日

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司 会计差错更正事项说明

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司 2016 年 8 月 24 日出具三年一期（2013 年-2016 年 1-6 月）审计报告(信会师报字[2016]第 115802 号)所附财务报表，较 2016 年 3 月 18 日出具三年（2013 年-2015 年）审计报告（信会师报字[2016]第 111153 号）所附财务报表，2013 年-2015 年部分数据有调整，调整情况如下：

一、贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司（母公司）涉及的调整

1、公司存在预缴营业税情况。该事项导致 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日分别调增其他流动资产-预缴营业税 8,920,495.66 元和 7,365,730.94 元，相应调增应交税费-营业税 8,920,495.66 元和 7,365,730.94 元。

2、根据应付款项性质，对误入其他应付款的应付服务采购款重新列示。该事项导致 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日分别调增应付账款 3,535,680.10 元、1,336,258.91 元和 16,111,994.96 元，相应调减其他应付款 3,535,680.10 元、1,336,258.91 元和 16,111,994.96 元。

3、公司依据财企（2012）16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》通知，提取和使用安全生产费用，计提标准为建安投资 1.5%计提。该事项导致 2015 年 12 月 31 日存货-工程施工增加 4,773,550.00 元，相应调增专项储备-安全生产费 4,773,550.00 元。

二、贵州虎峰交通建设工程有限公司涉及的调整

1、根据中期支付证书进行追溯调整，该事项涉及调整的科目明细如下：

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	/2013 年度	/2014 年度	/2015 年度
应收账款余额	81,382,335.35	1,018,953.00	3,145,916.17
坏账准备	4,069,116.77	50,947.65	157,295.81
应收账款	77,313,218.58	968,005.35	2,988,620.36
存货	-12,592,777.74	530,180.94	963,577.83
递延所得税资产	1,017,279.18	12,736.90	39,323.95
预收款项	58,088,676.70	1,055,781.47	2,407,719.26

项目	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度
应交税费	4,726,055.07	149,015.73	647,629.23
盈余公积	288,747.75	27,061.52	90,066.29
未分配利润	2,634,240.50	279,064.47	846,107.36
营业收入	73,873,978.35	-80,363,382.35	1,937,934.04
营业成本	63,597,622.04	-70,155,853.91	918,540.90
营业税金及附加	2,482,165.67	-2,700,209.64	72,981.45
资产减值损失	3,944,220.62	-4,018,169.12	106,348.16
所得税费用	962,492.53	-872,287.42	210,015.87

2、公司依据财企（2012）16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》通知，提取和使用安全生产费用，计提标准为建安投资 1.5%计提。该事项导致 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日存货-工程施工增加 9,368,391.44 元、7,210,597.85 元和 7,197,107.92 元，相应调增专项储备-安全生产费 9,368,391.44 元、7,210,597.85 元和 7,197,107.92 元。

三、 贵州陆通工程管理咨询有限责任公司涉及的调整

1、根据中期支付证书进行追溯调整，该事项涉及调整的科目明细如下：

项目	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度
应收账款余额	4,550,561.00	1,190,935.57	1,770,271.33
坏账准备-应收账款	227,528.05	111,961.33	183,750.32
应收账款	4,323,032.95	1,078,974.24	1,586,521.01
递延所得税资产	56,882.01	27,990.33	45,937.58
预收款项		-1,750,000.00	-2,879,595.00
应交税费	1,333,556.35	866,006.44	1,419,214.93
盈余公积			110,188.05
未分配利润	3,046,358.61	1,990,958.13	2,982,650.61
营业收入	4,501,657.55	-1,718,364.27	1,724,320.24
营业成本		110,000.00	28,050.00
营业税金及附加	212,318.01	-305,596.91	155,307.22
资产减值损失	227,528.05	-115,566.72	71,788.99
所得税费用	1,015,452.88	-351,800.16	367,293.50

2、根据应付款项性质，对误入其他应付款的应付服务采购款重新列示。该事项导致 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日分别调增应付账款 7,180,004.40 元、14,502,837.65 元和 9,631,529.71 元，相应调减其他应付款 7,180,004.40 元、14,502,837.65 元和 9,631,529.71 元。

四、 贵州交通岩土工程有限责任公司涉及的调整

公司存在预缴企业所得税情况。该事项导致 2015 年 12 月 31 日分别调增其他流动资产-预缴企业所得税 49,530.06 元，相应调增应交税费-企业所得税 49,530.06 元。

五、 合并层面抵消事项

1、报表合并时，内部分包项目存在对专项储备进行追溯调整，合并抵消存货和预收款项。因该事项导致 2015 年 12 月 31 日抵消存货 3,104,179.00 元，相应抵消预收款项 3,104,179.00 元。

2、报表合并时，抵消子公司因损益变动计提的期初和当期盈余公积，相应增加期初和当期未分配利润。该事项导致 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日分别抵消盈余公积 288,747.75 元、27,061.52 元和 200,254.34 元，相应增加未分配利润 288,747.75 元、27,061.52 元和 200,254.34 元。

3、报表合并时，内部交易抵消营业收入和营业成本。该事项导致 2014 年和 2015 年分别抵消营业收入 707.55 元和 15,330.19 元，相应抵消营业成本 707.55 元和 15,330.19 元。

六、 上述调整事项对合并报表的影响

项目	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度
应收账款	81,636,251.53	2,046,979.59	4,575,141.37
存货	-3,224,386.30	7,740,778.79	9,830,056.75
其他流动资产		8,920,495.66	7,415,261.00
递延所得税资产	1,074,161.19	40,727.23	85,261.53
应付账款	10,715,684.50	15,839,096.56	25,743,524.67
预收款项	58,088,676.70	-694,218.53	-3,576,054.74
应交税费	6,059,611.42	9,935,517.83	9,482,105.16
其他应付款	-10,715,684.50	-15,839,096.56	-25,743,524.67

项目	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度
专项储备	9,368,391.44	7,210,597.85	11,970,657.92
未分配利润	5,969,346.86	2,297,084.12	4,029,012.31
营业收入	78,375,635.90	-82,082,454.17	3,646,924.09
营业成本	63,597,622.04	-70,046,561.46	931,260.71
营业税金及附加	2,694,483.68	-3,005,806.55	228,288.67
资产减值损失	4,171,748.67	-4,133,735.84	178,137.15
所得税费用	1,977,945.41	-1,224,087.58	577,309.37

七、上述调整对归属于母公司净资产和归属于母公司净利润的影响

1、2013 年-2015 年根据上述事项调整对归属于母公司净资产 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日分别调增 15,337,738.30 元、调增 9,507,681.97 元和调增 15,999,670.23 元。

2、2013 年-2015 年根据上述事项调整对归属于母公司净利润 2013 年度、2014 年度和 2015 年度分别调增 5,933,836.10 元、调减 3,672,262.74 元和调增 1,731,928.19 元。

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司

二〇一六年八月二十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

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: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31600006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

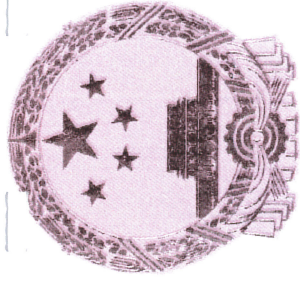
批准设立文号: 沪财会(2000) 26号(转制批文 沪财会(2010) 82号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日(转制日期 2010 年 12 月 31 日)

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



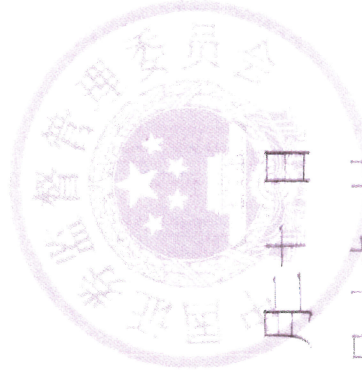
证书序号: 0000033

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

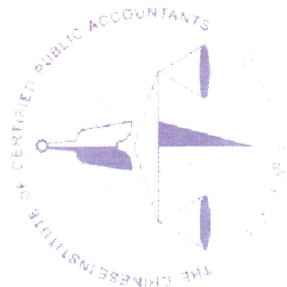
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一五年七月二十日
证书有效期至：二〇一七年七月十九日

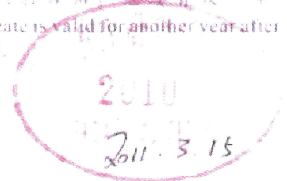


Full name: 李俊
Sex: 男
Date of birth: 1978.04.15
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Member card No. 00000000000000000000



年度检验登记
Annual Renewal Registration

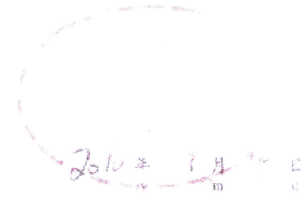
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 51010000000000000000
Noted Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2010年3月15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.

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.

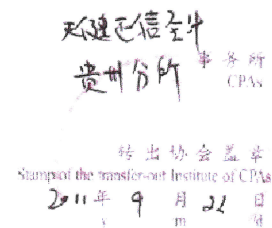
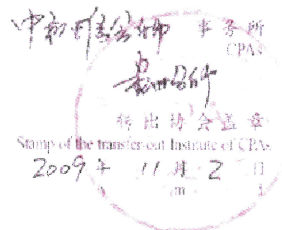


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

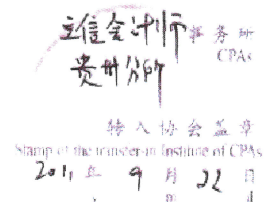
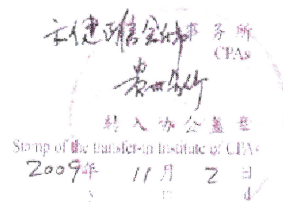
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓 名
姓 名
Sex
出生日期
Date of birth
Working unit
工作单位
Identity card No.
身份证号



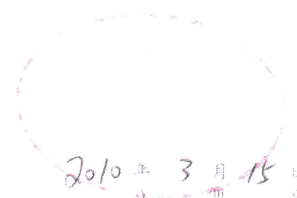
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 1100016
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 3 月 15 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.

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.

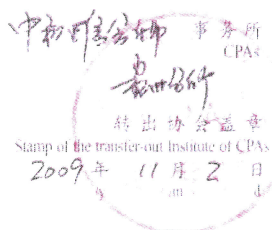


年 月 日
y m d

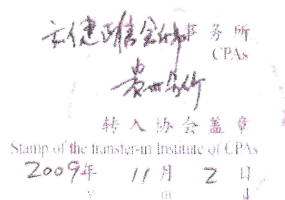


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

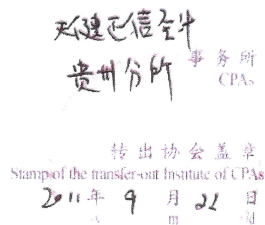


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

