

# 黑龙江交通发展股份有限公司监事会 关于会计政策变更的专项说明

黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“公司”）第四届监事会第四次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，根据财政部关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知要求，对本公司的会计政策进行相应变更。

## 一、会计政策变更原因及主要内容概述

财政部 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”，本公司 2023 年 1 月 1 日起适用该规定。

## 二、本次会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对可比期间合并报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			单位：元
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	6,828,131.40	7,880,533.79	1,052,402.39
递延所得税负债	26,654,885.05	27,741,550.67	1,086,665.62
盈余公积	262,280,250.76	262,276,824.44	-3,426.32
未分配利润	1,722,842,238.89	1,722,811,401.98	-30,836.91

少数股东权益	272,019,345.31	272,019,345.31	
合并利润表 (2022 年度)			单位：元
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	31,466,592.13	31,500,855.36	34,263.23
净利润	140,037,149.76	140,002,886.53	-34,263.23

执行《企业会计准则解释第 16 号》对可比期间母公司报表项目及金额影响如下：

资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			单位：元
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,873,221.12	2,925,623.51	1,052,402.39
递延所得税负债	-	1,086,665.62	1,086,665.62
盈余公积	262,280,250.76	262,276,824.44	-3,426.32
未分配利润	1,321,349,733.84	1,321,318,896.93	-30,836.91
利润表 (2022 年度)			单位：元
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	24,943,797.92	24,978,061.15	34,263.23
净利润	123,272,766.62	123,238,503.39	-34,263.23

### 三、监事会意见

公司本次会计政策变更是公司执行财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》等规定，不存在损害公司、股东特别是中小股东利益的情形，对公司财务状况和经营成果不产生重大影响，监事会同意本次会计政策变更。

黑龙江交通发展股份有限公司监事会

2024 年 3 月 28 日