

关于黑龙江交通发展股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2022）第 204010 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022444005006
报告名称:	黑龙江交通发展股份有限公司
报告文号:	中兴财光华审专字(2022)第204010号
被审(验)单位名称:	黑龙江交通发展股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月27日
签字人员:	陈海龙(110000102255), 宋守东(110001700112)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

关于黑龙江交通发展股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	
黑龙江交通发展股份有限公司会计差错更正专项说明	1-2

关于黑龙江交通发展股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字(2022)第204010号

黑龙江交通发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的黑龙江交通发展股份有限公司(以下简称“龙江交通”)管理层编制的《黑龙江交通发展股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)进行专项鉴证。该专项说明中所述龙江交通会计差错更正事项,涉及2020年度合并及公司财务报表,我们对2020年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

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》和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》(2018年修订)等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是龙江交通管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，龙江交通的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2020 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供龙江交通会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张海龙
中国注册会计师
110009102255

中国注册会计师：

宋守东
注册会计师
宋守东
110001700112

2022 年 4 月 27 日

黑龙江交通发展股份有限公司会计差错更正专项说明

黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“龙江交通”）于 2021 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2020 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

龙江交通联营企业龙江银行股份有限公司的分公司龙江银行股份有限公司牡丹江分行根据牡丹江分行职工养老保险（机关事业单位）补缴与转移实施方案的批复，牡丹江分行补缴 2021 年及以前年度养老保险。

二、更正事项对 2020 年度合并及母公司财务报表的影响

1. 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,413,051,914.78	-2,289,429.22	1,410,762,485.56
盈余公积	222,604,532.14	-228,942.92	222,375,589.22
未分配利润	1,723,378,971.03	-2,060,486.30	1,721,318,484.73

2. 对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,731,481,585.21	-2,289,429.22	1,729,192,155.99
盈余公积	222,604,532.14	-228,942.92	222,375,589.22
未分配利润	1,213,970,475.18	-2,060,486.30	1,211,909,988.88

3. 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	88,900,905.75	-187,164.21	88,713,741.54

4. 对 2020 年度母公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	78,354,778.00	-187,164.21	78,167,613.79

5. 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,362,896,702.29	-2,102,265.01	1,360,794,437.28
盈余公积	204,479,666.62	-210,226.50	204,269,440.12
未分配利润	1,752,303,375.43	-1,892,038.51	1,750,411,336.92

6. 对 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

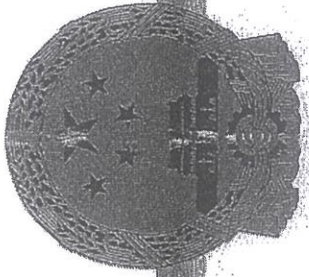
项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,681,326,372.72	-2,102,265.01	1,679,224,107.71
盈余公积	204,479,666.62	-210,226.50	204,269,440.12
未分配利润	1,261,387,256.87	-1,892,038.51	1,259,495,218.36

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2021 年度合并及公司财务报表一并阅读。

黑龙江交通发展股份有限公司

2022 年 4 月 27 日



营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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，出具相关报告；承办企业会计咨询、税务咨询、法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；物业管理咨询；(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



与原件一致



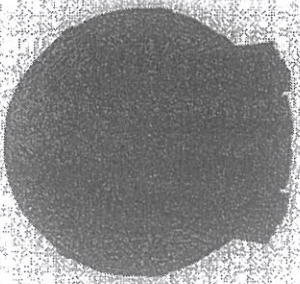
登记机关

2021年12月07日

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

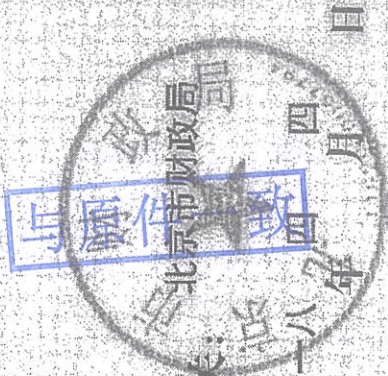
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

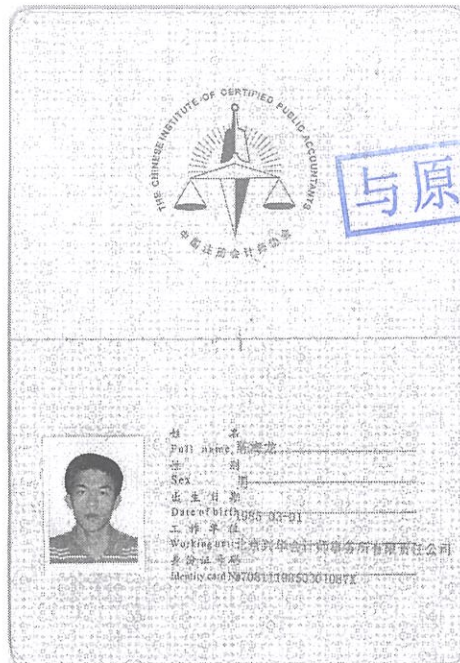
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



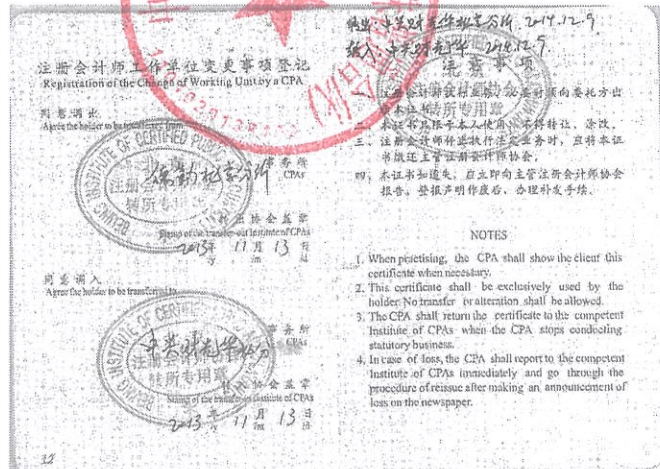
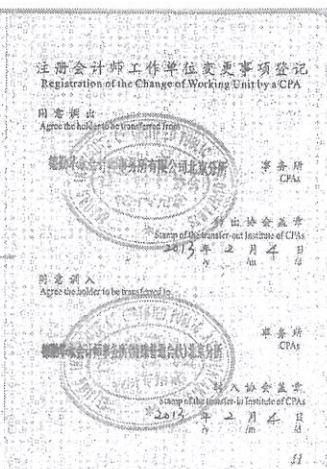
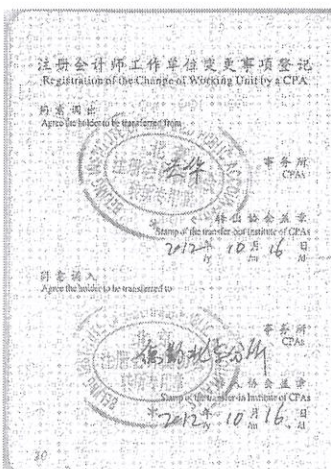
发证机关：

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



与原件一致



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

与原件一致

姓名/Name: 宋守东
性别/Sex: 男
出生日期/Date of birth: 1980-11-22
工作单位/Working unit: 中准会计师事务所有限公司
身份证号/Identity card No.: 70811198011214511

姓名: 宋守东
证书编号: 110001700112

证书编号: 110001700112
No. of Certificate: 北京注册会计师协会
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一〇年十月六日
Date of issuance: 10/06/2010

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

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

转出协会盖章
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

转出协会盖章
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