

哈尔滨哈投投资股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]002795 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

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-79

审计报告

大华审字[2016]002795号

哈尔滨哈投投资股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈尔滨哈投投资股份有限公司(以下简称哈投股份公司)财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是哈投股份公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表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财务报表发表审计意见。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财务报表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，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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，哈投股份公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈投股份公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国 • 北京

中国注册会计师：

二〇一六年三月八日

哈尔滨哈投投资股份有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	952,584,367.89	1,208,525,108.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2		1,386.50
衍生金融资产			
应收票据	注释3	15,559,374.71	11,018,503.83
应收账款	注释4	56,492,553.78	85,695,186.64
预付款项	注释5	44,078,814.08	64,182,241.97
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释6	14,486,062.79	29,287,141.00
存货	注释7	98,761,771.63	107,389,571.36
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	60,021,664.02	
流动资产合计		1,241,984,608.90	1,506,099,139.70
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	2,895,465,736.08	3,907,836,806.47
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	20,897,865.09	22,444,465.23
投资性房地产	注释11		1,104,079.43
固定资产	注释12	1,838,362,652.19	1,709,322,756.02
在建工程	注释13		121,963,320.00
工程物资	注释14	5,641,504.84	2,407,521.75
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	112,947,664.53	105,477,283.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释16	2,651,996.24	1,243,744.40
递延所得税资产	注释17	21,019,751.31	37,455,033.75
其他非流动资产	注释18	93,236,212.01	107,328,123.26
非流动资产合计		4,990,223,382.29	6,016,583,134.20
资 产 总 计		6,232,207,991.19	7,522,682,273.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	88,000,000.00	75,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	262,054,702.89	307,978,367.29
应付账款	注释21	133,387,531.66	247,148,447.77
预收款项	注释22	468,356,159.01	450,594,576.50
应付职工薪酬	注释23	31,483,456.20	39,377,679.74
应交税费	注释24	13,661,506.39	71,695,982.47
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释25	104,577,488.34	160,679,765.74
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	95,487,137.18	91,146,224.55
其他流动负债			
流动负债合计		1,197,007,981.67	1,443,621,044.06
非流动负债：			
长期借款	注释27	15,000,000.00	25,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释28	26,014,577.52	45,003,568.12
长期应付职工薪酬	注释29	44,404,679.21	44,365,943.65
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释30	371,990,363.41	357,194,272.67
递延所得税负债	注释17	573,083,303.44	826,176,186.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,030,492,923.58	1,297,739,970.80
负 债 合 计		2,227,500,905.25	2,741,361,014.86
股东权益：			
股本	注释31	546,378,196.00	546,378,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释32	28,320,511.00	28,320,511.00
减：库存股			
其他综合收益	注释33	1,714,744,399.25	2,478,829,119.44
专项储备			
盈余公积	注释34	291,175,306.72	284,261,508.74
未分配利润	注释35	1,286,199,620.58	1,321,441,366.21
归属于母公司股东权益合计		3,866,818,033.55	4,659,230,701.39
少数股东权益		137,889,052.39	122,090,557.65
股东权益合计		4,004,707,085.94	4,781,321,259.04
负债和股东权益总计		6,232,207,991.19	7,522,682,273.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

合并利润表

2015年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	1,166,505,133.70	1,191,345,205.57
二、营业总成本		1,074,073,302.12	1,152,733,449.84
其中：营业成本	注释36	864,594,176.07	911,337,296.24
营业税金及附加	注释37	9,312,136.69	6,946,699.03
销售费用	注释38	3,974,370.23	4,275,386.72
管理费用	注释39	191,372,718.62	202,136,016.03
财务费用	注释40	5,114,119.29	26,909,046.51
资产减值损失	注释41	-294,218.78	1,129,005.31
加：公允价值变动收益	注释42	-461.27	177,189.21
投资收益	注释43	27,993,269.45	342,595,519.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,546,600.14	-3,203,429.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,424,639.76	381,384,464.28
加：营业外收入	注释44	9,099,698.21	28,221,160.71
其中：非流动资产处置利得		423,091.58	8,260,378.79
减：营业外支出	注释45	5,818,522.54	1,598,981.31
其中：非流动资产处置损失		4,623,484.36	138,574.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,705,815.43	408,006,643.68
减：所得税费用	注释46	-359,280.66	100,094,494.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,065,096.09	307,912,149.16
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		108,266,601.35	291,427,773.00
少数股东损益		15,798,494.74	16,484,376.16
六、其他综合收益的税后净额		-764,084,720.19	1,500,847,905.38
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-764,084,720.19	1,502,125,734.88
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-4,505,511.08
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			-4,505,511.08
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-764,084,720.19	1,506,631,245.96
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-759,278,302.79	1,492,599,495.10
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-4,806,417.40	14,031,750.86
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7.			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-1,277,829.50
七、综合收益总额		-640,019,624.10	1,808,760,054.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		-655,818,118.84	1,793,553,507.88
归属于少数股东的综合收益总额		15,798,494.74	15,206,546.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.53
（二）稀释每股收益		0.20	0.53

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

合并现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1, 274, 884, 623. 89	1, 332, 559, 361. 64
收到的税费返还			1, 382, 014. 07
收到其他与经营活动有关的现金	注释47	30, 907, 285. 92	44, 940, 746. 28
经营活动现金流入小计		1, 305, 791, 909. 81	1, 378, 882, 121. 99
购买商品、接受劳务支付的现金		711, 955, 174. 23	751, 963, 637. 31
支付给职工以及为职工支付的现金		224, 645, 952. 88	191, 320, 118. 75
支付的各项税费		143, 763, 501. 01	129, 640, 094. 25
支付其他与经营活动有关的现金	注释47	74, 952, 635. 34	78, 162, 717. 80
经营活动现金流出小计		1, 155, 317, 263. 46	1, 151, 086, 568. 11
经营活动产生的现金流量净额		150, 474, 646. 35	227, 795, 553. 88
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1, 014, 344. 03	681, 462, 765. 00
取得投资收益收到的现金		28, 889, 150. 79	20, 035, 870. 77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1, 076, 698. 75	628, 730. 71
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30, 980, 193. 57	702, 127, 366. 48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		269, 956, 672. 15	296, 712, 216. 82
投资支付的现金		362, 700. 00	233, 653, 522. 22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释47	302, 209. 88	
投资活动现金流出小计		270, 621, 582. 03	530, 365, 739. 04
投资活动产生的现金流量净额		-239, 641, 388. 46	171, 761, 627. 44
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		88, 000, 000. 00	107, 500, 000. 00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47	177, 784, 279. 09	31, 973, 164. 19
筹资活动现金流入小计		265, 784, 279. 09	139, 473, 164. 19
偿还债务所支付的现金		85, 000, 000. 00	107, 500, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		147, 246, 764. 45	150, 010, 397. 40
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释47	161, 785, 924. 47	62, 501, 734. 06
筹资活动现金流出小计		394, 032, 688. 92	320, 012, 131. 46
筹资活动产生的现金流量净额		-128, 248, 409. 83	-180, 538, 967. 27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-25, 499. 89	-401, 263. 70
五、现金及现金等价物净增加额		-217, 440, 651. 83	218, 616, 950. 35
加: 年初现金及现金等价物余额		1, 066, 880, 019. 72	848, 263, 069. 37
六、年末现金及现金等价物余额		849, 439, 367. 89	1, 066, 880, 019. 72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

哈尔滨哈投投资股份有限公司
合并股东权益变动表
2015年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2015年度							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		546,378,196.00		28,320,511.00		2,478,829,119.44		284,261,508.74	1,321,441,366.21
加：会计政策变更									
加：前期差错更正									
加：同一控制下企业合并									
加：其他									
二、本年初余额		546,378,196.00		28,320,511.00		2,478,829,119.44		284,261,508.74	1,321,441,366.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-764,084,720.19		6,913,797.98	-35,241,745.63
（一）综合收益总额						-764,084,720.19			108,266,601.35
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								6,913,797.98	-143,508,346.98
1. 提取盈余公积								6,913,797.98	-6,913,797.98
2. 对股东的分配									-136,594,549.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额		546,378,196.00		28,320,511.00		1,714,744,399.25		291,175,306.72	1,286,199,620.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司
 合并股东权益变动表
 2014年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2014年度							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		546,378,196.00		28,320,511.00		976,703,384.56		257,212,591.83	1,220,749,088.95
加：会计政策变更								-2,258,950.55	-24,833,079.28
加：前期差错更正									
加：同一控制下企业合并									
加：其他									
二、本年初余额		546,378,196.00		28,320,511.00		976,703,384.56		254,953,641.28	1,195,916,009.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,502,125,734.88		29,307,867.46	125,525,356.54
（一）综合收益总额						1,502,125,734.88			291,427,773.00
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								29,307,867.46	-165,902,416.46
1. 提取盈余公积								29,307,867.46	-29,307,867.46
2. 对股东的分配									-136,594,549.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额		546,378,196.00		28,320,511.00		2,478,829,119.44		284,261,508.74	1,321,441,366.21

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

资产负债表

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		814,779,822.88	1,009,369,503.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,386.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	12,148,599.77	10,739,429.88
预付款项		5,877,128.14	8,011,630.53
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	100,857,919.41	1,652,571.51
存货		32,674,092.02	41,555,439.08
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		51,766,495.75	
流动资产合计		1,018,104,057.97	1,071,329,961.41
非流动资产：			
可供出售金融资产		2,895,465,736.08	3,907,836,806.47
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	86,016,939.64	87,563,539.78
投资性房地产			1,104,079.43
固定资产		1,042,986,731.21	1,028,750,846.97
在建工程			11,463,520.00
工程物资		2,654,316.05	2,407,521.75
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		65,750,223.90	67,841,787.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,529,832.10	1,243,744.40
递延所得税资产		22,592,562.32	65,938,755.63
其他非流动资产		11,840,053.88	16,045,853.49
非流动资产合计		4,129,836,395.18	5,190,196,455.82
资 产 总 计		5,147,940,453.15	6,261,526,417.23

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		70,000,000.00	55,000,000.00
应付账款		88,283,794.11	74,870,694.49
预收款项		316,490,580.10	291,701,982.94
应付职工薪酬		25,278,642.60	27,206,456.42
应交税费		1,115,564.92	77,466,118.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款		9,392,283.33	31,145,601.34
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		33,671,709.03	31,975,747.92
其他流动负债			
流动负债合计		544,232,574.09	589,366,601.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		3,927,489.78	
长期应付职工薪酬		31,490,364.36	31,135,086.11
专项应付款			
预计负债			
递延收益		194,635,684.65	187,542,634.14
递延所得税负债		573,083,303.44	826,176,186.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		803,136,842.23	1,044,853,906.61
负 债 合 计		1,347,369,416.32	1,634,220,508.42
股东权益：			
股本		546,378,196.00	546,378,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,586,935.97	9,586,935.97
减：库存股			
其他综合收益		1,716,067,144.27	2,475,345,447.06
专项储备			
盈余公积		275,500,503.73	268,586,705.75
未分配利润		1,253,038,256.86	1,327,408,624.03
股东权益合计		3,800,571,036.83	4,627,305,908.81
负债和股东权益总计		5,147,940,453.15	6,261,526,417.23

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

利润表

2015年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	621,864,647.43	617,613,840.40
减：营业成本	注释4	432,125,486.27	456,141,180.36
营业税金及附加		6,338,354.78	3,137,490.73
销售费用			
管理费用		131,252,349.64	126,833,261.99
财务费用		-4,106,737.57	-2,749,604.95
资产减值损失		498,257.67	756,548.09
加：公允价值变动收益		-461.27	177,189.21
投资收益	注释5	27,993,269.45	342,566,752.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,546,600.14	-3,203,429.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,749,744.82	376,238,905.61
加：营业外收入		3,452,027.28	7,519,844.59
其中：非流动资产处置利得		218,397.63	93,696.32
减：营业外支出		1,598,106.16	219,054.39
其中：非流动资产处置损失		772,993.29	106,582.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,603,665.94	383,539,695.81
减：所得税费用		16,465,686.13	90,461,021.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,137,979.81	293,078,674.64
五、其他综合收益的税后净额		-759,278,302.79	1,489,416,729.04
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-3,182,766.06
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			-3,182,766.06
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-759,278,302.79	1,492,599,495.10
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-759,278,302.79	1,492,599,495.10
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7.			
六、综合收益总额		-690,140,322.98	1,782,495,403.68
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		649,768,258.95	680,126,925.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,829,942.35	42,505,140.92
经营活动现金流入小计		666,598,201.30	722,632,066.39
购买商品、接受劳务支付的现金		259,072,920.95	306,278,997.92
支付给职工以及为职工支付的现金		150,181,259.15	132,270,897.64
支付的各项税费		129,605,475.78	116,862,214.20
支付其他与经营活动有关的现金		147,651,788.40	56,088,301.70
经营活动现金流出小计		686,511,444.28	611,500,411.46
经营活动产生的现金流量净额		-19,913,242.98	111,131,654.93
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,014,344.03	666,462,765.00
取得投资收益收到的现金		28,889,150.79	20,007,103.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		319,200.00	63,100.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,222,694.82	686,532,968.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		67,314,763.87	127,008,755.30
投资支付的现金		989,820.00	234,903,122.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		68,304,583.87	361,911,877.52
投资活动产生的现金流量净额		-38,081,889.05	324,621,091.13
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	18,000,000.00
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		136,594,549.00	136,594,549.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动现金流出小计		226,594,549.00	176,594,549.00
筹资活动产生的现金流量净额		-166,594,549.00	-158,594,549.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-224,589,681.03	277,158,197.06
加: 年初现金及现金等价物余额		969,369,503.91	692,211,306.85
六、年末现金及现金等价物余额		744,779,822.88	969,369,503.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年度								
		归属于母公司股东权益							股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额		546,378,196.00		9,586,935.97		2,475,345,447.06		268,586,705.75	1,327,408,624.03	4,627,305,908.81
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		546,378,196.00		9,586,935.97		2,475,345,447.06		268,586,705.75	1,327,408,624.03	4,627,305,908.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-759,278,302.79		6,913,797.98	-74,370,367.17	-826,734,871.98
（一）综合收益总额						-759,278,302.79			69,137,979.81	-690,140,322.98
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								6,913,797.98	-143,508,346.98	-136,594,549.00
1. 提取盈余公积								6,913,797.98	-6,913,797.98	
2. 对股东的分配									-136,594,549.00	-136,594,549.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额		546,378,196.00		9,586,935.97		1,716,067,144.27		275,500,503.73	1,253,038,256.86	3,800,571,036.83

法定代表人:

会计机构负责人:

哈尔滨哈投投资股份有限公司

股东权益变动表

2014年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2014年度								
		归属于母公司股东权益							股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额		546,378,196.00		9,586,935.97		985,928,718.02		241,537,788.84	1,220,562,920.85	3,003,994,559.68
加：会计政策变更								-2,258,950.55	-20,330,555.00	-22,589,505.55
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		546,378,196.00		9,586,935.97		985,928,718.02		239,278,838.29	1,200,232,365.85	2,981,405,054.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,489,416,729.04		29,307,867.46	127,176,258.18	1,645,900,854.68
（一）综合收益总额						1,489,416,729.04			293,078,674.64	1,782,495,403.68
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								29,307,867.46	-165,902,416.46	-136,594,549.00
1. 提取盈余公积								29,307,867.46	-29,307,867.46	
2. 对股东的分配									-136,594,549.00	-136,594,549.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额		546,378,196.00		9,586,935.97		2,475,345,447.06		268,586,705.75	1,327,408,624.03	4,627,305,908.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈尔滨哈投投资股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地和总部地址

哈尔滨哈投投资股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为“哈尔滨岁宝热电股份有限公司”，是经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改发[1993]242 号文件批准，以哈尔滨化工热电厂为主要发起人，并联合阿城市热电厂、岁宝集团（深圳）实业有限公司共同发起设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会于 1994 年 2 月 1 日以证监发审字[1994]11 号文审核批准，本公司向社会公开发行股票 2500 万股，股票面值人民币 1 元，于 1994 年 8 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易，股本总额为 8621 万股，其中：国家股 3018 万元，占股本总额的 35%，法人股 3103 万元，占股本总额的 36%，社会公众股 2500 万元，占股本总额的 29%。本公司于 1994 年 8 月 12 日领取了注册号为 2301001003338 的《企业法人营业执照》。本公司股本经多次送、转、配后，截至 2015 年 12 月 31 日止，股本总额为 546,378,196.00 元。

2007 年 11 月 19 日，经 2007 年第三次临时股东大会审议通过，本公司名称由“哈尔滨岁宝热电股份有限公司”变更为“哈尔滨哈投投资股份有限公司”。

2014 年 5 月 20 日经哈尔滨市市场监督管理局变更登记并换发新的《企业法人营业执照》，注册号 230100100004113，注册资本 546,378,196.00 元。

本公司注册地址：哈尔滨市南岗区隆顺街 27 号，法定代表人：智大勇

本公司总部地址：哈尔滨市松北区创新二路 277 号哈尔滨经济创新研发中心大厦 29 层

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司原属热电联产企业，公司名称变更后，根据新的公司章程，本公司主营业务由原来的电力和热力生产供应扩大到热力电力供应；从事能源、矿业、房地产、建筑、高新技术、农林业方面的投资。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 3 月 8 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
绥芬河泽源经贸有限公司	全资子公司	2	100	100
哈尔滨市滨龙热电工程安装有限公司	全资子公司	2	100	100
黑龙江岁宝热电有限公司	控股子公司	2	51	51
哈尔滨科迈隆城市建设综合开发有限公司	控股子公司之子公司	3	100	100
哈尔滨市惠民仁和物业有限公司	控股子公司之子公司之子公司	4	100	100
哈尔滨市科迈隆管道工程有限公司	控股子公司之子公司之子公司	4	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少 3 户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
哈尔滨市惠民仁和物业有限公司	投资设立

2. 本期末不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
东方林业有限责任公司	注销,自 2015 年 10 月起不再纳入合并范围
林业运输有限责任公司	注销,自 2015 年 10 月起不再纳入合并范围
二月城投资者有限责任公司	注销,自 2015 年 10 月起不再纳入合并范围
远东投资有限责任公司	进入破产清算程序,自 2015 年 10 月起不再纳入合并范围

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合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 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销，远东投资有限责任公司进入破产清算程序，本期会计期间为 2015 年 1-9 月。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符

合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

非公开发行有明确锁定期股票的公允价值的确定方法：

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值。

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，按以下公式确定该股票的价值：

$$FV = C + (P - C) \times (D1 - Dr) / D1$$

其中：

FV 为估值日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值；

C 为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权

时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整)；

P 为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；

DI 为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数；

Dr 为估值日剩余锁定期，即估值日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含估值日当天）。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具

的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 3,000 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法（账龄分析法）

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年	5	5
2—3 年	5	5
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、开发成本、开发产品、工程施工等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和其他周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法摊销；
- (2) 其他周转材料采用五五摊销法摊销。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建

筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司无形资产相同的摊销政策。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	3%	2.43%-4.85%
专用设备	直线法	10-20	3%	4.85%-9.70%
通用设备	直线法	10-18	3%	5.39%-9.70%
运输工具	直线法	8-12	3%	8.08%-12.13%
其他设备	直线法	8	3%	12.13%
融资租入固定资产：				
其中：专用设备	直线法	20	3%	4.85%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内

计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,在符合资本化条件的情况下开始资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权和财务软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	预计使用寿命	依据	备注
土地使用权 1	42.00 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
土地使用权 2	50.00 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
土地使用权 3	50.00 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
土地使用权 4	41.50 年	权证记载期限	公司之土地
土地使用权 5	45.42 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
土地使用权 6	45.42 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
土地使用权 7	50.00 年	权证记载期限	控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司之土地
财务软件	5.00 年	预计受益期限	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本期末，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
车位费	40
房屋装修	3

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据

设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为由于历史原因形成的对内退及退休职工给予其一定金额的薪酬补贴及根据《哈尔滨市人民政府关于哈尔滨市职工热费补贴有关事宜的通知》规定，给予职工热费补贴。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 递延收益

本公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助和收取的供热入网费。其中供热入网费根据财政部财会[2003]16 号《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》，入网费服务合同中没有明确规定未来应提供服务期限，也无法对提供服务期限作出合理估计的，应按不低于 10 年的期限分摊。本公司入网费收取时计入本科目，并自收取当年起，按 10 年分摊确认入网费收入。与政府补助相关的递延收益的核算方法见本附注四/（二十五）政府补助。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体的：

当电力、热力等产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，对该电力、热力等产品不再保留继续管理权和实际控制权，与交易相关的价款已经收到或已经取得了收款的证据，与收入相关的产品成本能够可靠计量时确认收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照实际测定的完工进度确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1. 流转税及附加税费

税目	计税依据	税（费）率	备注
营业税	劳务收入	3%	
	售楼收入、房租收入	5%	
增值税	蒸汽、采暖的应税销售额	13%	* 1
	电力、水泥、高钙灰、煤的应税销售额	17%	* 2
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	5%	

* 1 根据财政部及国家税务总局财税[2011]118 号文，本公司在 2011 年供暖期至 2015 年 12 月 31 日，向居民供热而取得的采暖费收入，包括供热企业直接向居民收取的、通过其他单位向居民收取的和由单位代居民缴纳的采暖费，继续免征增值税。

* 2 根据财政部、国家税务总局财税[2001]198 号文，以及哈尔滨市国家税务局哈国税发[2002]235 号文的有关规定，本公司子公司黑龙江岁宝热电有限公司 2002 年度起水泥销售收入应交的增值税实行即征即退的优惠政策。

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
公司本部	25%	
黑龙江岁宝热电有限公司	25%	
绥芬河泽源经贸有限公司	25%	
东方林业有限责任公司	20%	* 1
林业运输有限责任公司	20%	* 1
二月城投资者有限责任公司	20%	* 1
远东投资有限责任公司	20%	* 1
哈尔滨市滨龙热电工程安装有限公司	工程安装收入的 2.25%	核定征收
哈尔滨科迈隆城市建设综合开发有限公司	营业收入 12%的 25%	核定征收
哈尔滨市科迈隆管道工程有限公司	工程安装收入的 2.25%	核定征收

* 1 系境外企业，执行俄罗斯联邦财政部规定的所得税率。

3. 房产税

房产税按照房产原值（包含地价）的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	26,507.67	13,633.26
银行存款	849,412,860.22	1,066,866,386.46
其他货币资金	103,145,000.00	141,645,088.68
合 计	952,584,367.89	1,208,525,108.40
其中：存放在境外的款项总额		292,446.32

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	103,145,000.00	141,645,088.68

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产—债务工具投资		1,386.50

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额较期初余额减少 100%，主要原因为处置交易性金融资产—债务工具投资。

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,433,062.50	1,719,841.00
商业承兑汇票	7,126,312.21	9,298,662.83
合计	15,559,374.71	11,018,503.83

应收票据期末余额较期初余额增加 41.21%，主要原因为控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司销售水泥产生的应收票据增加。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,100,000.00	
商业承兑汇票	5,300,000.00	
合计	8,400,000.00	

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	65,937,905.17	100.00	9,445,351.39	14.32	56,492,553.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	65,937,905.17	100.00	9,445,351.39	14.32	56,492,553.78

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,936,339.11	93.50	10,496,962.19	11.67	79,439,376.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,255,809.72	6.50			6,255,809.72
合计	96,192,148.83	100.00	10,496,962.19	10.91	85,695,186.64

应收账款期末账面价值较期初账面价值减少 34.08%，主要原因为控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司应收水泥销售款减少。

应收账款分类的说明:

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	47,895,669.70	2,394,783.49	0.05
1—2 年	6,499,788.00	324,989.39	0.05
2—3 年	3,943,474.67	197,173.74	0.05
3—4 年	362,999.39	181,499.70	0.50

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
4—5 年	1,778,136.69	889,068.35	0.50
5 年以上	5,457,836.72	5,457,836.72	1.00
合计	65,937,905.17	9,445,351.39	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 318,138.54 元；本期转回坏账准备金额 823,774.57 元，本期核销坏账准备 545,974.77 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	545,974.77

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国网黑龙江省电力有限公司	12,314,687.07	18.68	615,734.35
哈尔滨白云商砼有限责任公司	11,890,293.35	18.03	594,514.67
哈尔滨万福源商砼有限责任公司	4,609,898.77	6.99	230,494.94
哈尔滨鑫池混凝土有限公司	4,340,569.24	6.58	217,028.46
哈尔滨国际会展体育中心	3,571,122.13	5.42	178,556.11
合计	36,726,570.56	55.70	1,836,328.53

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	43,857,995.01	99.51	63,259,589.46	98.56
1 至 2 年	81,423.71	0.18	465,419.09	0.73
2 至 3 年	31,534.00	0.07	349,238.10	0.54
3 年以上	107,861.36	0.24	107,995.32	0.17
合计	44,078,814.08	100.00	64,182,241.97	100.00

预付账款期末余额较期初余额减少 31.32%，主要原因为预付采购原材料款项减少。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
黑龙江咏翔铭国际贸易有限公司	11,346,346.30	25.74	2015 年	货未到

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
黑龙江省云天商贸有限责任公司	9,781,194.60	22.19	2015 年	货未到
哈尔滨世纳汇智经贸有限公司	8,288,152.96	18.80	2015 年	货未到
黑龙江省宾州水泥有限公司	4,299,688.25	9.75	2015 年	货未到
亚泰集团哈尔滨水泥（阿城）有限公司	4,228,049.25	9.59	2015 年	货未到
合计	37,943,431.36	86.08		

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,396,446.06	71.97	19,410,383.27	79.56	4,986,062.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,500,000.00	28.03			9,500,000.00
合计	33,896,446.06	100.00	19,410,383.27	57.26	14,486,062.79

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	30,259,673.60	37.09	30,259,673.60	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,660,219.03	35.12	21,873,078.03	76.32	6,787,141.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	22,675,055.35	27.79	175,055.35	0.77	22,500,000.00
合计	81,594,947.98	100.00	52,307,806.98	64.11	29,287,141.00

其他应收款期末账面价值较期初账面价值减少 50.54%，主要原因为控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司收回对黑龙江省龙安房屋建设开发有限公司借款。

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大或不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
交银金融租赁有限责任公司	9,500,000.00			融资租赁保证金

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,751,953.84	137,597.69	0.05
1—2 年	716,519.05	35,825.95	0.05
2—3 年	811,199.00	40,559.95	0.05
3—4 年	1,607,084.27	803,542.13	0.50
4—5 年	233,664.70	116,832.35	0.50
5 年以上	18,276,025.20	18,276,025.20	1.00
合计	24,396,446.06	19,410,383.27	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 180,245.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,798,654.00 元，本期核销坏账准备 30,279,015.58 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,279,015.58

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
远东废钢运输有限公司	借款	26,398,484.48	注 1	否
其他款项	其他款项	691,641.52	注 1	否
合 计		27,090,126.00		

注 1：东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销，远东投资有限责任公司进入破产清算程序，上述公司对其持有的其他应收款进行核销处理。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
借款	1,715,550.10	43,759,901.16
往来款（单位）	19,824,353.80	23,340,803.07
保证金	10,424,620.00	10,880,066.40
备用金	537,251.47	2,155,030.01
其他	1,394,670.69	1,459,147.34
合计	33,896,446.06	81,594,947.98

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
交银金融租赁有限责任公司	保证金	9,500,000.00	3-4 年	28.03	
鸡东银宝煤炭有限公司	煤款	8,596,745.44	5 年以上	25.36	8,596,745.44
阿城市热力办公室	借款	1,440,000.00	2-4 年	4.25	227,000.00
大鹏实业有限公司	煤	1,051,966.73	5 年以上	3.10	1,051,966.73
哈尔滨市鸿胜运输队	运费	1,006,059.85	5 年以上	2.97	1,006,059.85
合计		21,594,772.02		63.71	10,881,772.02

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,268,171.86		76,268,171.86	85,413,812.31		85,413,812.31
周转材料	402,633.22		402,633.22	390,612.28		390,612.28
库存商品	1,484,093.30		1,484,093.30	1,002,726.55		1,002,726.55
开发成本	14,232,591.05		14,232,591.05	13,549,432.85		13,549,432.85
开发产品	6,184,063.27		6,184,063.27	6,926,987.37		6,926,987.37
工程施工	190,218.93		190,218.93	106,000.00		106,000.00
合计	98,761,771.63		98,761,771.63	107,389,571.36		107,389,571.36

2. 开发成本

项目名称	期末余额	期初余额
哈尔滨阿城区红星开发项目	13,768,599.47	13,085,441.27
供热中心	463,991.58	463,991.58
合计	14,232,591.05	13,549,432.85

开发成本系黑龙江岁宝热电有限公司全资子公司哈尔滨科迈隆城市建设综合开发有限公司开发项目。

3. 开发产品

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
玄武小区住房	6,926,987.37	152,168.00	895,092.10	6,184,063.27

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额以及其他流转税费预缴额	13,256,558.50	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	46,765,105.52	

项 目	期末余额	期初余额
合计	60,021,664.02	

其他流动资产期末余额较期初余额减少 100.00%，主要原因为东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销，远东投资有限责任公司进入破产清算程序，公司发生实质投资损失减少当期应纳税所得额导致期末预缴企业所得税增加。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量	2,870,965,736.08		2,870,965,736.08	3,883,336,806.47		3,883,336,806.47
按成本计量	29,500,000.00	5,000,000.00	24,500,000.00	29,500,000.00	5,000,000.00	24,500,000.00
合计	2,900,465,736.08	5,000,000.00	2,895,465,736.08	3,912,836,806.47	5,000,000.00	3,907,836,806.47

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	578,632,522.31			578,632,522.31
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	2,292,333,213.77			2,292,333,213.77
减：已计提减值金额				
公允价值	2,870,965,736.08			2,870,965,736.08

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	5.00	5,000,000.00			5,000,000.00
伊春农村商业银行股份有限公司	5.00	19,500,000.00			19,500,000.00
鸡东县银宝煤炭有限公司	25.00	5,000,000.00			5,000,000.00
合计		29,500,000.00			29,500,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司					
伊春农村商业银行股份有限公司					2,250,000.00
鸡东县银宝煤炭有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
合计	5,000,000.00			5,000,000.00	2,250,000.00

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	5,000,000.00			5,000,000.00
本年计提				
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	5,000,000.00			5,000,000.00

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
黑龙江新世纪能源有限公司	22,444,465.23			-1,546,600.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
黑龙江新世纪能源有限公司					20,897,865.09	

注释11. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,448,923.10			1,448,923.10
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	1,448,923.10			1,448,923.10
其他转出	1,448,923.10			1,448,923.10
4. 期末余额				
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	344,843.67			344,843.67
2. 本期增加金额				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
计提或摊销				
3. 本期减少金额	344,843.67			344,843.67
其他转出	344,843.67			344,843.67
4. 期末余额				
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值	1,104,079.43			1,104,079.43

投资性房地产期末账面价值较期初账面价值减少 100%，主要原因系出租用房屋转为自用，转入固定资产所致。

注释12. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	745,142,153.91	1,757,177,569.60	88,222,795.99	49,954,448.25	22,681,624.65	2,663,178,592.40
2. 本期增加金额	69,255,895.73	189,962,784.58	3,343,655.78	2,324,983.31	529,532.46	265,416,851.86
购置	23,974,295.03	28,745,443.47	2,513,818.88	2,324,983.31	529,532.46	58,088,073.15
在建工程转入	43,782,677.60	161,217,341.11	829,836.90			205,829,855.61
其他转入	1,498,923.10					1,498,923.10
3. 本期减少金额	2,497,585.47	9,804,110.44	107,185.71	16,665,347.50	3,670,708.08	32,744,937.20
处置或报废	2,497,585.47	9,804,110.44	107,185.71	16,665,347.50	3,670,708.08	32,744,937.20
4. 期末余额	811,900,464.17	1,937,336,243.74	91,459,266.06	35,614,084.06	19,540,449.03	2,895,850,507.06
二. 累计折旧						
1. 期初余额	153,797,213.24	692,435,198.33	61,662,338.69	25,652,834.01	18,902,830.21	952,450,414.48
2. 本期增加金额	18,628,738.26	101,200,301.66	3,406,231.73	3,329,603.81	594,051.54	127,158,927.00
计提	18,283,894.59	101,200,301.66	3,406,231.73	3,329,603.81	594,051.54	126,814,083.33
其他转入	344,843.67					344,843.67
3. 本期减少金额	1,145,863.07	7,449,283.00	97,640.92	11,817,927.42	3,016,194.10	23,526,908.51
处置或报废	1,145,863.07	7,449,283.00	97,640.92	11,817,927.42	3,016,194.10	23,526,908.51
4. 期末余额	171,280,088.43	786,186,216.99	64,970,929.50	17,164,510.40	16,480,687.65	1,056,082,432.97
三. 减值准备						
1. 期初余额		900,506.49		504,915.41		1,405,421.90
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		900,506.49		504,915.41		1,405,421.90
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	640,620,375.74	1,150,249,520.26	26,488,336.56	17,944,658.25	3,059,761.38	1,838,362,652.19
2. 期初账面价值	591,344,940.67	1,063,841,864.78	26,560,457.30	23,796,698.83	3,778,794.44	1,709,322,756.02

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	97,273,504.26	14,152,157.38		83,121,346.88

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	268,011,991.84	暂估转固工程待决算后即可办理产权证书以及正在办理当中

4. 固定资产的其他说明

期末用于抵押的固定资产账面价值为 276,012,822.85 元, 详见本附注十二、承诺及或有事项。

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
淘汰落后产能改扩建工程				110,499,800.00		110,499,800.00
环保减排改造项目				11,463,520.00		11,463,520.00
合 计				121,963,320.00		121,963,320.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
淘汰落后产能改扩建工程	110,499,800.00	2,745,010.71	113,244,810.71		
环保减排改造项目	11,463,520.00	51,861,809.04	63,325,329.04		
热网管道改造		29,259,715.86	29,259,715.86		
合 计	121,963,320.00	83,866,535.61	205,829,855.61		

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
淘汰落后产能改扩建工程	15,202.00	100	100				自筹
环保减排改造项目	6,610.00	100	100				自筹
热网管道改造		100	100				自筹
合 计							

3. 在建工程其他说明

在建工程期末余额较期初余额减少 100%, 主要原因为在建工程完工转入固定资产。

注释14. 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程用材料	769,773.25	624,089.51
尚未安装的设备	4,871,731.59	1,783,432.24
合计	5,641,504.84	2,407,521.75

工程物资的说明：工程物资期末余额较期初余额增加 134.33%，主要原因为采购尚未安装的设备增加。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	俄罗斯联邦储备林段租赁合同	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	116,855,205.70	63,168,826.67	1,998,796.59	182,022,828.96
2. 本期增加金额	11,871,707.35		38,640.00	11,910,347.35
购置	11,871,707.35		38,640.00	11,910,347.35
3. 本期减少金额		63,168,826.67	23,712.07	63,192,538.74
处置			23,712.07	23,712.07
其他转出		63,168,826.67		63,168,826.67
4. 期末余额	128,726,913.05		2,013,724.52	130,740,637.57
二. 累计摊销				
1. 期初余额	12,421,419.12	21,169,838.44	955,299.28	34,546,556.84
2. 本期增加金额	4,130,604.17		309,362.54	4,439,966.71
计提	4,130,604.17		309,362.54	4,439,966.71
3. 本期减少金额		21,169,838.44	23,712.07	21,193,550.51
处置			23,712.07	23,712.07
其他转出		21,169,838.44		21,169,838.44
4. 期末余额	16,552,023.29		1,240,949.75	17,792,973.04
三. 减值准备				
1. 期初余额		41,998,988.23		41,998,988.23
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额		41,998,988.23		41,998,988.23
其他转出		41,998,988.23		41,998,988.23
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	112,174,889.76		772,774.77	112,947,664.53
2. 期初账面价值	104,433,786.58		1,043,497.31	105,477,283.89

2. 无形资产说明

东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司注销, 将其持有的俄罗斯联邦储备林段租赁合同原值、累计摊销、减值准备转销。

期末用于抵押的无形资产账面价值为 4,535,851.22 元, 详见本附注十二、承诺及或有事项。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原松纺电厂土地使用权	25,084,623.11	土地使用权证书正在办理当中

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车位费	205,354.71		6,464.52		198,890.19
房屋装修	1,038,389.69	3,668,153.08	2,253,436.72		2,453,106.05
合计	1,243,744.40	3,668,153.08	2,259,901.24		2,651,996.24

长期待摊费用的说明: 长期待摊费用期末余额较期初余额增加 113.23%, 主要原因为本期房屋装修增加。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,884,891.29	9,471,222.83	79,816,842.10	19,954,210.54
应付职工薪酬	46,194,113.95	11,548,528.48	70,003,292.83	17,500,823.21
合计	84,079,005.24	21,019,751.31	149,820,134.93	37,455,033.75

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	2,292,333,213.77	573,083,303.44	3,304,704,745.43	826,176,186.36

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额
资产减值准备	206,090.65
应付职工薪酬	2,406,997.39
合计	2,613,088.04

哈尔滨市滨龙热电工程有限责任公司、哈尔滨科迈隆城市建设综合开发有限公司为核定

征收企业所得税。

4. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

递延所得税资产期末余额较期初余额减少 43.88%，主要原因为东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销，远东投资有限责任公司进入破产清算程序，公司转回长期股权投资减值准备导致可抵扣暂时性差异减少。

递延所得税负债期末余额较期初余额减少 30.63%，主要原因为可供出售金融资产公允价值变动导致应纳税暂时性差异减少。

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
未确认融资费用	2,159,586.86	6,151,875.61
未实现售后回租损失	644,582.47	682,499.07
预付购建长期资产的款项	39,687,840.77	100,493,748.58
抵债资产	43,421,500.13	
能源管理合同	7,322,701.78	
合计	93,236,212.01	107,328,123.26

1. 抵债资产

抵债资产全部为商品房，为控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司以商品房形式收回销售水泥款以及采暖费。

项 目	期末余额	其中：减值准备	本期计提减值准备
商品房	43,421,500.13	2,829,825.38	2,829,825.38

2. 能源管理合同

根据公司与黑龙江浩德蓝海城市节能服务有限公司（以下简称“浩德蓝海”）签署的《热电厂锅炉烟气余热回收节能改造项目方案》，节能改造项目采用固定节能收益分享总额模式建设，节能效益分享期约为三年，浩德蓝海分享的节能收益额为 791.95 万元，当浩德蓝海分享的节能收益款达到浩德蓝海收益分享总额，即 791.95 万元后，节能收益分享期结束，节能收益全部由公司分享，节能设备无偿移交公司。公司自 2015-2016 采暖期开始每月向浩德蓝海支付 45 万元节能收益款（仅限采暖期间）。

注释19. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押+抵押借款	75,000,000.00	35,000,000.00
抵押借款	13,000,000.00	40,000,000.00
合计	88,000,000.00	75,000,000.00

抵押和质押情况见本附注十二、承诺及或有事项。

注释20. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,895,000.00	248,290,177.36
商业承兑汇票	157,159,702.89	59,688,189.93
合计	262,054,702.89	307,978,367.29

注释21. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	37,145,839.78	58,245,083.12
应付工程款	72,519,676.37	147,615,060.01
应付设备款	14,395,786.39	33,412,157.58
应付劳务款		2,337,890.30
应付租金费	3,014,127.10	974,247.99
其他	6,312,102.02	4,564,008.77
合计	133,387,531.66	247,148,447.77

应付账款期末余额较期初余额减少 46.03%，主要原因为偿还上期应付材料款、工程款、设备款等。

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额		未偿还或结转原因
	实际欠款额	其中：一年以上金额	
中国北方工业安装公司	9,176,264.69	9,176,264.69	工程未决算
哈尔滨呼兰锅炉制造有限公司	5,074,752.14	5,074,752.14	工程未决算
江苏新中环保股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	工程未决算
合计	16,251,016.83	16,251,016.83	

注释22. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
预收下一年度采暖费	453,330,601.56	436,670,010.43
预收水泥粉煤灰肥料款	10,638,149.99	7,329,473.94
预收工程款	3,080,000.00	3,536,035.25
预收煤款	279,627.69	474,941.80
预收蒸汽	704,511.47	770,340.44
预收电费	259,209.90	1,272,205.98
其他	64,058.40	541,568.66

项 目	期末余额	期初余额
合计	468,356,159.01	450,594,576.50

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
黑龙江省中然房地产开发有限公司	2,110,000.00	工程未开工

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,748,818.25	180,730,899.59	184,200,116.54	27,279,601.30
离职后福利-设定提存计划	4,652,314.90	32,793,692.94	37,438,585.07	7,422.77
辞退福利				
一年内到期的其他福利	3,976,546.59	3,715,082.60	3,495,197.06	4,196,432.13
合计	39,377,679.74	217,239,675.13	225,133,898.67	31,483,456.20

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	71,296.36	106,154,530.20	106,225,826.56	
职工福利费		14,111,749.04	14,111,749.04	
社会保险费	-31,082.33	17,731,906.25	17,723,255.30	-22,431.38
其中：基本医疗保险费	-31,673.97	15,668,193.94	15,658,951.35	-22,431.38
补充医疗保险				
工伤保险费	591.64	1,601,368.24	1,601,959.88	
生育保险费		462,344.07	462,344.07	
住房公积金	295,247.43	12,757,163.50	13,329,954.00	-277,543.07
工会经费和职工教育经费	1,324,650.69	2,357,303.83	2,261,730.56	1,420,223.96
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划	29,065,106.10	26,960,396.77	29,889,751.08	26,135,751.79
其他短期薪酬	23,600.00	657,850.00	657,850.00	23,600.00
合计	30,748,818.25	180,730,899.59	184,200,116.54	27,279,601.30

本期短期利润（奖金）分享计划计算依据：根据本年度各项经营指标完成情况预提。

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,652,314.90	28,472,663.15	33,117,555.28	7,422.77
失业保险费		2,412,968.00	2,412,968.00	
企业年金缴费		1,908,061.79	1,908,061.79	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,652,314.90	32,793,692.94	37,438,585.07	7,422.77

年金计划主要内容:

公司缴费: 单位年缴费总额为上年度工资总额的 8.33%, 其中 3.33%分配至职工个人账户, 剩余部分记入企业账户。

个人缴费: 职工个人缴费为职工个人缴费基数 1%。

本计划实行完全积累制度, 采用个人账户方式进行管理, 为参加职工开立个人账户, 同时建立企业账户用于记录暂未分配至个人账户的单位缴费及其投资收益。

本方案所归集的企业年金基金由公司委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人提供统一的相关服务。

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	596,650.63	-17,502,486.73
营业税	1,052,729.13	1,712,908.84
企业所得税	9,364,208.81	85,992,060.80
个人所得税	1,319,471.77	112,564.68
城市维护建设税	115,449.59	154,225.84
房产税	37,263.52	25,350.00
土地增值税	2,308.88	92,150.00
教育费附加	82,461.71	110,009.86
其他税种	1,090,962.35	999,199.18
合计	13,661,506.39	71,695,982.47

应交税费说明: 应交税费期末余额较期初余额减少 80.95%, 主要原因为东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销, 远东投资有限责任公司进入破产清算程序, 公司发生实质投资损失减少当期应纳税所得额导致期末应交企业所得税减少。

注释25. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	327,959.44	1,003,431.95
押金及保证金	19,043,042.54	18,442,206.69

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	2,682,922.90	2,682,922.90
代收款	16,487,318.37	36,523,575.80
非金融机构借款	58,839,863.07	92,069,664.89
往来款	6,269,494.80	9,330,543.22
其他	926,887.22	627,420.29
合计	104,577,488.34	160,679,765.74

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额		未偿还或结转原因
	实际欠款额	其中：一年以上金额	
阿城市热电厂	58,439,863.07	58,439,863.07	借款
哈尔滨阿城众合投资有限公司	2,682,922.90	2,682,922.90	借款
哈尔滨恒顺物业有限公司	2,104,954.29	1,024,954.29	暂存款
合计	63,227,740.26	62,147,740.26	

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额较期初余额减少 34.92%，主要原因为支付代收款和非金融机构借款。

注释26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的长期应付款	24,827,390.06	22,501,734.06
一年内到期的递延收益	60,659,747.12	58,644,490.49
合计	95,487,137.18	91,146,224.55

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	25,000,000.00

长期借款期末余额较期初余额减少 40.00%，主要原因为根据合同约定归还长期借款。
抵押情况见本附注十二、承诺及或有事项。

注释28. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
交银金融租赁有限责任公司	22,087,087.74	45,003,568.12

款项性质	期末余额	期初余额
黑龙江浩德蓝海城市节能服务有限公司	3,927,489.78	
合计	26,014,577.52	45,003,568.12

2. 长期应付款的说明

长期应付款期末余额较期初余额减少 42.19%，主要原因为根据合同约定支付交银金融租赁有限责任公司融资租赁款。

注释29. 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	48,601,111.34	48,342,490.24
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	4,196,432.13	3,976,546.59
合计	44,404,679.21	44,365,943.65

设定受益计划变动情况

(1) 不存在计划资产的设定受益计划

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	48,342,490.24	41,785,053.62
二、计入当期损益的设定受益成本	3,447,987.42	3,425,896.82
1.当期服务成本	2,792,372.93	2,920,915.65
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）	-300,081.10	-34,486.11
4.利息净额	955,695.59	539,467.28
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-6,844,262.61
1.精算利得（损失以“-”表示）		-6,844,262.61
四、其他变动	3,189,366.32	3,712,722.81
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	3,189,366.32	3,712,722.81
五、期末余额	48,601,111.34	48,342,490.24

(2) 一年以内到期的未折现离职后福利为 4,196,432.13 元。

(3) 设定受益计划的说明

设定受益计划为由于历史原因形成的对内退及退休职工给予其一定金额的薪酬补贴及根据《哈尔滨市人民政府关于哈尔滨市职工热费补贴有关事宜的通知》规定，给予职工热费补贴。

(4) 设定受益计划对企业未来现金流量金额、时间和不确定性的影响
未有重大不确定影响。

(5) 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析的结果

精算估计的重大假设	本期期末	上期期末	假设变动幅度 (%)	对设定受益计划现值的影响	
				假定增加	假定减少
折现率(%)	4%	4%	-	-	-
预计平均寿命	75 岁	75 岁	-	-	-

注释30. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	55,682,825.36	14,492,848.07	3,060,937.61	67,114,735.82
入网配套费	360,155,937.80	61,912,718.88	56,533,281.97	365,535,374.71
小计	415,838,763.16	76,405,566.95	59,594,219.58	432,650,110.53
减：预计一年内转入利润表的递延收益	58,644,490.49			60,659,747.12
合计	357,194,272.67			371,990,363.41

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
环保专项资金	3,083,333.12		200,000.11	2,883,333.01	与资产相关
财政项目建设资金	43,999,999.96		2,350,000.00	41,649,999.96	与资产相关
环保治理费	2,860,450.12	2,260,000.00	182,000.00	4,938,450.12	与资产相关
阿热城南集中供热工程拨款	831,875.00		50,000.00	781,875.00	与资产相关
阿城城北集中供热项目	1,092,500.00		60,000.00	1,032,500.00	与资产相关
电机系统节能改造工程	1,564,776.74		85,000.00	1,479,776.74	与资产相关
金京厂汽浮絮凝废水回用项目	549,890.42		30,000.00	519,890.42	与资产相关
水泥粉尘治理专项资金	1,700,000.00		85,000.00	1,615,000.00	与资产相关
2014 年小锅炉并网补贴		2,573,133.07	18,937.50	2,554,195.57	与资产相关
老旧管网改造资金		9,539,715.00		9,539,715.00	与资产相关
设备补贴		120,000.00		120,000.00	与资产相关
合计	55,682,825.36	14,492,848.07	3,060,937.61	67,114,735.82	与资产相关

注释31. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	546,378,196.00						546,378,196.00

注释32. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,696,644.86			9,696,644.86
其他资本公积	18,623,866.14			18,623,866.14
合计	28,320,511.00			28,320,511.00

注释33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-4,505,511.08						-4,505,511.08
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-4,505,511.08						-4,505,511.08
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,483,334,630.52	-1,009,179,260.54	7,998,227.25	-253,092,767.60	-764,084,720.19		1,719,249,910.33
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	2,478,528,213.12	-1,012,371,070.39		-253,092,767.60	-759,278,302.79		1,719,249,910.33
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失							
4、现金流量套期利得或损失的有效部分							
5、外币报表折算差额	4,806,417.40	3,191,809.85	7,998,227.25		-4,806,417.40		
其他综合收益合计	2,478,829,119.44	-1,009,179,260.54	7,998,227.25	-253,092,767.60	-764,084,720.19		1,714,744,399.25

其他综合收益说明：其他综合收益期末余额较期初余额减少 30.82%，主要原因为可供出售金融资产公允价值变动形成的利得减少。

注释34. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	284,261,508.74	6,913,797.98		291,175,306.72

注释35. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,321,441,366.21	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,321,441,366.21	—
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	108,266,601.35	—
减：提取法定盈余公积	6,913,797.98	10%
应付普通股股利	136,594,549.00	
期末未分配利润	1,286,199,620.58	

本公司 2014 年度股东大会审议通过了《关于 2014 年度利润分配预案的议案》，以 2014 年 12 月 31 日总股本 546,378,196 股为基数，向全体股东每 10 股派发 2.50 元现金股利（含税），总计派发现金股利 136,594,549.00 元。

注释36. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,148,209,887.11	848,200,664.71	1,151,689,691.80	875,693,220.46
其他业务	18,295,246.59	16,393,511.36	39,655,513.77	35,644,075.78
合 计	1,166,505,133.70	864,594,176.07	1,191,345,205.57	911,337,296.24

注释37. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	6,589,286.47	4,754,016.56
城建税	1,543,151.36	1,138,310.69
教育费附加	1,102,389.98	812,559.91
关税		34,904.87
土地增值税	77,308.88	206,907.00
合计	9,312,136.69	6,946,699.03

营业税金及附加的其他说明：营业税金及附加本期发生额较上期发生额增加 34.05%，主要原因为本公司之分公司供热公司、热电厂主管税务机关对入网配套费营业税的征收方式改变，即由按照计入当期营业收入的金额计征转变为按照当期实际收到的入网配套费金额计征。

注释38. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,028,842.76	1,889,387.59
业务费	1,558,555.48	2,084,588.27
运输费		143,635.72
装卸费	58,600.27	20,001.20
检验费		691.83
口岸过货费用		15,227.20
其他	328,371.72	121,854.91
合计	3,974,370.23	4,275,386.72

注释39. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
修理费	15,474,824.63	34,273,566.08
租金支出	5,089,120.58	289,073.29
折旧费	5,287,459.05	9,465,635.42
职工薪酬	116,136,415.73	120,655,475.52
存货盘亏	382,772.43	-
办公水电	3,622,563.03	4,759,761.61
差旅费	681,944.65	892,271.72
物料消耗	910,077.59	2,267,419.64
易耗品摊销	291,161.43	447,704.04
税金支出	7,545,793.31	9,677,905.89
排污费	9,217,193.80	4,637,956.00
车辆费用	1,694,505.96	2,882,075.29
无形资产摊销	4,439,966.71	3,150,353.78
业务招待费	752,787.66	1,168,288.01
会议费	34,260.00	87,434.32
林地/土地租赁费、划拨费	286,000.00	728,463.16
中介机构费	9,597,617.29	1,661,320.84
检验费	901,062.42	585,275.39
财产保险费	597,454.42	687,579.85
长期待摊费用摊销	2,259,901.24	1,186,109.94
其他	6,169,836.69	2,632,346.24
合计	191,372,718.62	202,136,016.03

注释40. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,581,829.43	13,906,792.04

类 别	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	7,048,305.30	5,997,213.25
汇兑损益		16,919,036.82
其他	1,580,595.16	2,080,430.90
合计	5,114,119.29	26,909,046.51

财务费用说明：财务费用本期发生额较上期发生额减少 80.99%，主要原因为汇兑损益减少。

注释41. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,124,044.16	1,129,005.31
抵债资产减值损失	2,829,825.38	
合计	-294,218.78	1,129,005.31

资产减值损失说明：资产减值损失本期发生额较上期发生额减少 126.06%，主要原因为应收账款、其他应收款期末余额减少转回坏账准备。

注释42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-461.27	177,189.21

公允价值变动收益的说明：公允价值变动收益本期发生额较上期发生额减少 100.26%，主要原因为本期将上期期末结存的交易性金融资产全部处置，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末无余额所致。

注释43. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,546,600.14	-3,203,429.63
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6.00	803,592.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	650,718.80	9,609,812.22
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,949,940.97	11,441,839.42
处置可供出售金融资产取得的投资收益		316,153,265.98
其他	7,939,203.82	7,790,439.35
合计	27,993,269.45	342,595,519.34

投资收益本期发生额较上期发生额减少 91.83%，主要原因为本期未处置可供出售金融资产。

注释44. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	423,091.58	8,260,378.79	423,091.58
其中：固定资产处置利得	423,091.58	8,260,378.79	423,091.58
债务重组利得		1,649,012.02	
林业项目相关公司注销、破产清算	3,887,472.64		3,887,472.64
政府补助	3,211,167.61	4,257,832.29	3,211,167.61
无法支付的应付账款	1,011,857.23	12,182,396.55	1,011,857.23
其他	566,109.15	1,871,541.06	566,109.15
合计	9,099,698.21	28,221,160.71	9,099,698.21

营业外收入本期发生额较上期发生额减少 67.76%，主要原因为上期非流动资产处置利得以及清理无法支付的应付账款金额较大。

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
环保专项资金	382,000.11	370,800.11	与资产相关
财政补助	2,350,000.00	2,350,000.00	与资产相关
采暖补贴		1,010,000.00	与收益相关
税收返还	230.00	290,832.18	与收益相关
节能财政补贴	328,937.50	236,200.00	与资产相关
企业能力建设资金	50,000.00		与收益相关
阿城区松纺小区电气改造补助	100,000.00		与收益相关
合计	3,211,167.61	4,257,832.29	

注释45. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,623,484.36	138,574.57	4,623,484.36
其中：固定资产处置损失	4,273,484.36	138,574.57	4,273,484.36
抵债资产处置损失	350,000.00		350,000.00
债务重组损失		1,100,816.30	
非常损失	775,112.87		775,112.87
其他	419,925.31	359,590.44	419,925.31
合计	5,818,522.54	1,598,981.31	5,818,522.54

营业外支出的说明：营业外支出本期发生额较上期发生额增加 263.89%，主要原因为本期非流动资产处置损失增加。

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-16,794,447.78	105,806,203.94
递延所得税费用	16,435,167.12	-5,711,709.42
合计	-359,280.66	100,094,494.52

所得税费用本期发生额较上期发生额减少 100.36%，主要原因为东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司注销，远东投资有限责任公司进入破产清算程序，公司发生实质投资损失减少当期应纳税所得额导致当期所得税费用减少。

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	123,705,815.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,949,742.82
子公司适用不同税率的影响	160,481.41
调整以前期间所得税的影响	-1,871,696.60
非应税收入的影响	-5,237,485.24
不可抵扣的成本、费用和损失影响	625,925.18
上期应付职工薪酬于本期发放的影响	-6,084,771.53
长期股权投资发生实质损失的影响	-37,523,787.75
合并抵销影响	2,187,143.93
所得税费用	-16,794,447.78

注释47. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,016,131.45	24,534,565.42
利息收入	7,048,305.30	5,997,213.25
政府补助	15,203,501.98	13,600,673.29
其他	639,347.19	808,294.32
合计	30,907,285.92	44,940,746.28

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
装卸、取送、倒运费	720,083.58	951,533.18
业务招待费	722,883.62	1,202,640.61
排水排污费	9,217,193.80	5,811,393.70

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,358,527.43	3,268,052.92
水电费	23,423,508.28	23,344,725.94
警卫消防费	28,622.00	45,492.26
差旅费	750,202.65	951,483.61
小车费	1,324,060.76	801,177.41
交通运输费	1,750,140.38	1,932,954.79
聘请中介机构费	4,627,500.51	1,683,275.57
修理费	7,553,175.84	4,948,327.27
咨询费		6,200.00
财产保险费	727,332.76	886,175.23
试验检验费	496,417.21	529,653.60
会议费	73,660.00	87,134.32
手续费	1,580,595.16	2,080,430.90
水资源费	1,122,881.80	1,289,585.00
往来款	9,303,467.06	23,897,206.83
取暖费	1,530,357.50	1,889,593.86
项目费		66,227.20
补助费	41,280.00	143,452.00
租赁费	5,375,120.58	286,000.00
其他	2,225,624.42	2,060,001.60
合计	74,952,635.34	78,162,717.80

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	302,209.88	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	177,784,279.09	31,973,164.19

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	139,284,190.41	40,000,000.00
融资租赁付款额	22,501,734.06	22,501,734.06
合计	161,785,924.47	62,501,734.06

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	124,065,096.09	307,912,149.16
加：资产减值准备	-294,218.78	1,129,005.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,814,083.33	127,845,906.10
无形资产摊销	4,439,966.71	3,150,353.78
长期待摊费用摊销	2,259,901.24	1,186,109.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	4,200,392.78	-8,121,804.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	461.27	-177,189.21
财务费用（收益以“－”号填列）	10,581,829.43	13,906,792.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-27,993,269.45	-342,595,519.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,435,282.44	-5,674,602.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-115.32	-37,106.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,627,799.73	46,701,842.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	33,493,638.57	30,167,602.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-152,156,201.69	57,317,416.06
其 他		-4,915,401.57
经营活动产生的现金流量净额	150,474,646.35	227,795,553.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	849,439,367.89	1,066,880,019.72
减：现金的期初余额	1,066,880,019.72	848,263,069.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-217,440,651.83	218,616,950.35

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	302,209.88
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-302,209.88

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	849,439,367.89	1,066,880,019.72
其中：库存现金	26,507.67	13,633.26
可随时用于支付的银行存款	849,412,860.22	1,066,866,386.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	849,439,367.89	1,066,880,019.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	103,145,000.00	141,645,088.68

七、合并范围的变更

(一)清算及注销子公司

2015 年 5 月 22 日，公司第七届董事会第十四次临时会议审议通过了《关于对俄罗斯森林采伐及木材加工项目五家全资子公司清算并注销的议案》，同意对俄罗斯林业项目涉及的五家公司东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司、绥芬河泽源经贸有限公司、远东投资有限责任公司实施清算（普通清算和破产清算）并注销。

2015 年 12 月，公司接到俄罗斯阿穆尔州联邦税务局第 1 跨区检查局通知，公司全资子公司二月城投资者有限责任公司、东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司完成清算并在俄罗斯国家统一法人登记名录中注销登记。

2015 年 9 月 30 日，俄罗斯联邦阿穆尔州俄联邦税务局跨区域第一分局对远东投资有限责任公司做出了《采取保障措施的 21 号决定》，远东投资有限责任公司资不抵债进入破产清算程序。

东方林业有限责任公司、林业运输有限责任公司、二月城投资者有限责任公司、远东投资有限责任公司于 2015 年 10 月起不再纳入合并范围。

(二)其他原因的合并范围变动

控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司通过自行设立方式取得的子公司如下：

子公司名称（全称）	注册地及营业地	注册资本（万元）	法定代表人	业务性质	出资额
哈尔滨市惠民仁和物业有限公司	哈尔滨市	100.00	果红艳	小区物业管理等	20.00 万元

续：

子公司名称 （全称）	持股比例（%）		表决权比例（%）		是否合并
	直接	间接	直接	间接	
哈尔滨市惠民仁和物业有限公司	100.00	-	100.00	-	是

根据黑龙江岁宝热电有限公司与其全资子公司哈尔滨科迈隆城市综合开发有限公司 2015 年 5 月 15 日股权转让协议，黑龙江岁宝热电有限公司将哈尔滨市惠民仁和物业有限公司 100%股权转让给哈尔滨科迈隆城市综合开发有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 期末企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江岁宝热电有限公司	哈尔滨	哈尔滨	工业	51		非同一控制下的企业合并
哈尔滨市滨龙热电工程安装有限公司	哈尔滨	哈尔滨	工程安装	100		同一控制下的企业合并
绥芬河泽源经贸有限公司	绥芬河	绥芬河	进出口贸易	100		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
黑龙江岁宝热电有限公司	49.00	15,798,494.74		137,889,052.39	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江岁宝热电有限公司	31,357.79	95,389.15	126,746.94	75,879.08	22,727.24	98,606.32

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江岁宝热电有限公司	47,301.57	89,149.32	136,450.89	86,252.89	25,281.56	111,534.45

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江岁宝热电有限公司	54,117.56	3,224.18	3,224.18	8,915.62	56,202.82	3,364.16	3,103.38	13,930.30

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江新世纪能源有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	环保能源、垃圾发电	45		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	黑龙江新世纪能源有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	10,685,667.63	11,481,877.37
非流动资产	38,466,969.55	39,252,905.98
资产合计	49,152,637.18	50,734,783.35
流动负债	3,690,758.63	1,836,015.61
非流动负债		
负债合计	3,690,758.63	1,836,015.61
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	45,461,878.55	48,898,767.74
按持股比例计算的净资产份额	20,457,845.35	22,004,445.48
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	20,897,865.09	22,444,465.23
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	8,454,114.91	5,915,181.62
净利润	-3,436,889.19	-7,118,732.52
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,436,889.19	-7,118,732.52
企业本期收到的来自联营企业的股利		-

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 55.70% (2014 年：57.49%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	952,584,367.89	952,584,367.89	952,584,367.89			
应收票据	15,559,374.71	15,559,374.71	15,559,374.71			
应收账款	56,492,553.78	65,937,905.17	65,937,905.17			
其他应收款	14,486,062.79	33,896,446.06	33,896,446.06			
其他流动资产	60,021,664.02	60,021,664.02	60,021,664.02			
金融资产小计	1,099,144,023.19	1,127,999,757.85	1,127,999,757.85			
短期借款	88,000,000.00	88,000,000.00	88,000,000.00			
应付票据	262,054,702.89	262,054,702.89	262,054,702.89			
应付账款	133,387,531.66	133,387,531.66	133,387,531.66			
其他应付款	104,577,488.34	104,577,488.34	104,577,488.34			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	
长期应付款	50,841,967.58	50,841,967.58	24,827,390.06	24,787,187.74	1,227,389.78	
金融负债小计	663,861,690.47	663,861,690.47	622,847,112.95	34,787,187.74	6,227,389.78	

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	1,208,525,108.40	1,208,525,108.40	1,208,525,108.40			
应收票据	11,018,503.83	11,018,503.83	11,018,503.83			
应收账款	85,695,186.64	96,192,148.83	96,192,148.83			
其他应收款	29,287,141.00	81,594,947.98	81,594,947.98			
金融资产小计	1,334,525,939.87	1,397,330,709.04	1,397,330,709.04			
短期借款	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00			
应付票据	307,978,367.29	307,978,367.29	307,978,367.29			
应付账款	247,148,447.77	247,148,447.77	247,148,447.77			
其他应付款	160,679,765.74	160,679,765.74	160,679,765.74			
长期借款	35,000,000.00	35,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00
长期应付款	67,505,302.18	67,505,302.18	22,501,734.06	22,501,734.06	22,501,834.06	
金融负债小计	893,311,882.98	893,311,882.98	823,308,314.86	32,501,734.06	32,501,834.06	5,000,000.00

（三）市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无浮动利率合同的长期带息债务。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2015 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第 1 层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产小计	2,870,965,736.08		24,500,000.00	2,895,465,736.08
权益工具投资	2,870,965,736.08		24,500,000.00	2,895,465,736.08

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据证券交易所期末收盘价确定。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
哈尔滨投资集团有限责任公司	哈尔滨	投资	500,000.00	43.59	43.59

本公司最终控制方是哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨佛雷克斯热能技术发展有限公司	母公司之控股公司
鸡东县银宝煤炭有限公司	子公司黑岁宝之参股公司
哈尔滨阿城众合投资有限公司	子公司黑岁宝之股东
中国华电集团哈尔滨发电有限公司	母公司之参股公司
哈尔滨太平供热有限责任公司	母公司之全资子公司
哈尔滨哈投物业有限责任公司	母公司之全资子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨佛雷克斯热能技术发展有限公司	设备款	132,478.64	8,294,235.04
中国华电集团哈尔滨发电有限公司	外购热	33,456,775.72	34,731,162.09
哈尔滨哈投物业有限责任公司	物业管理	1,106,405.83	
合计		34,695,660.19	43,025,397.13

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨太平供热有限责任公司	热		5,728,857.02
哈尔滨太平供热有限责任公司	工程施工	1,531,602.51	
黑龙江新世纪能源有限公司	蒸汽	833,947.05	568,501.85
黑龙江新世纪能源有限公司	电	1,376,876.61	1,171,181.78
合计		3,742,426.17	7,468,540.65

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
哈尔滨投资集团有限责任公司	办公场所	3,924,760.75	

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黑龙江岁宝热电有限公司	44,214,577.80	2012/10/1	2019/10/1	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
香港天宝国际投资有限公司	11,053,644.45	2012/10/1	2019/10/1	否
哈尔滨阿城众合投资有限公司	10,611,498.67	2012/10/1	2019/10/1	否
合计	21,665,143.12			

6. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
哈尔滨阿城众合投资有限公司	2,682,922.90			

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		188,502.51	9,425.13		
	哈尔滨太平供热有限责任公司	188,502.51	9,425.13		
其他应收款		8,596,745.44	8,596,745.44	8,596,745.44	8,596,745.44
	鸡东县银宝煤炭有限公司	8,596,745.44	8,596,745.44	8,596,745.44	8,596,745.44

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		3,100,494.90	1,735,294.90
	哈尔滨佛雷克斯热能技术发展有限公司	711,394.90	711,394.90
	中国华电集团哈尔滨发电有限公司	2,389,100.00	1,023,900.00
其他应付款		2,698,422.90	2,682,922.90
	哈尔滨阿城众合投资有限公司	2,682,922.90	2,682,922.90
	哈尔滨佛雷克斯热能技术发展有限公司	15,500.00	

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 截止 2015 年 12 月 31 日，黑龙江岁宝热电有限公司用于取得借款及办理银行承兑汇票业务的固定资产抵押情况如下：

抵押权人	资产类别	原值	账面价值
中国建设银行股份有限公司哈尔滨阿城支行	房屋及建筑物	19,676,029.00	13,217,517.10
上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行	房屋及建筑物	53,738,153.15	41,808,928.45

抵押权人	资产类别	原值	账面价值
小计		73,414,182.15	55,026,445.55
中国建设银行股份有限公司哈尔滨阿城支行	专用设备	451,393,228.05	163,934,600.28
上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行	专用设备	75,417,650.59	57,051,777.02
小计		526,810,878.64	220,986,377.30
合计		600,225,060.79	276,012,822.85

2. 截止 2015 年 12 月 31 日，黑龙江岁宝热电有限公司用于取得借款及办理银行承兑汇票业务的土地使用权抵押情况如下：

原值	5,298,209.15
账面价值	4,535,851.22
面积（平方米）	78,361.30
其中：上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行	20,649.00
其中：中国建设银行股份有限公司哈尔滨阿城支行	57,712.30

3. 截止 2015 年 12 月 31 日，黑龙江岁宝热电有限公司用于取得借款及办理银行承兑汇票业务的权利质押情况如下：

质押权利名称	供热收费权
审批文件名称及编号	阿城市人民政府令第六号
质押权利人	中国建设银行股份有限公司哈尔滨阿城支行
质押期限	2014 年 5 月 29 日至 2017 年 5 月 29 日
设定质押金额	1.3 亿元

4. 中节能资产经营有限公司诉黑龙江岁宝热电有限公司资金返还纠纷一案调解结果

根据北京市海淀区人民法院民事调解书（（2014）海民初字第 15034 号），黑龙江岁宝热电有限公司向中节能资产经营有限公司返还国家基本建设基金贷款本息合计 4,180.81 万元。

该贷款用款单位为哈尔滨阿城热电厂，中节能资产经营有限公司与黑龙江岁宝热电有限公司调解，由黑龙江岁宝热电有限公司代偿哈尔滨阿城热电厂涉案项下的全部债务。

黑龙江岁宝热电有限公司为哈尔滨阿城热电厂代偿的国家基本建设基金贷款本息自黑龙江岁宝热电有限公司应付哈尔滨阿城热电厂的 6,193.99 万元往来款中冲减，截止 2015 年 12 月 31 日已累计偿还本息合计 350 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 对外担保

如本附注十一、关联方及关联交易之（五）所述，本公司为子公司黑龙江岁宝热电有限

公司融资租赁业务提供保证担保,担保金额 111,669,113.31 元,担保期限 2012 年 10 月至 2019 年 10 月。截止 2015 年 12 月 31 日,担保债务余额 44,214,577.80 元。

2. 期末公司已背书且截至 2015 年 12 月 31 日尚未到期的商业承兑汇票为 5,300,000.00 元。

3. 重要的未决诉讼

2014 年 7 月 10 日,黑龙江地丰涤纶股份有限公司诉公司之控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司热力站权属纠纷及迁出一案由阿城区人民法院受理。龙涤热力站及房产系由哈尔滨市阿城区政府因三供(供水、供电、供热)剥离时交付黑龙江岁宝热电有限公司使用,但黑龙江地丰涤纶股份有限公司拥有产权,目前案件处于审理阶段,尚未判决。

除存在上述或有事项外,截止 2015 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2016 年 1 月 30 日,本公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》,公司拟以发行股份的方式收购哈尔滨投资集团有限责任公司、黑龙江省大正投资集团有限责任公司、中国华融资产管理股份有限公司、中融国际信托有限公司、齐齐哈尔市财政局、伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行、中植企业集团有限公司、伊春市银建经贸有限公司、黑龙江省南岔林业局持有的江海证券有限公司 99.946%的股权;同时,公司拟向不超过 10 名符合条件的特定投资者非公开发行股票募集配套资金,本次募集配套资金金额不超过本次拟购买资产总额的 100%。

公司于 2016 年 3 月 4 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(160220 号)。中国证监会依法对公司提交的《哈尔滨哈投投资股份有限公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料进行了审查,现需要公司就有关问题作出书面说明和解释,并在 30 个工作日内向中国证监会行政许可受理部门提交书面回复意见。本公司及相关中介机构将按照上述通知书的要求,及时组织有关材料,在规定的期限内将有关材料报送中国证监会行政许可审查部门。

除上述事项外,截止财务报告日,本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有四个报告分部：发电供热分部、林业项目分部、证券投资分部、其他分部，其他分部包括水泥生产销售、工程安装、房地产开发与销售等业务。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	发电供热	证券投资	林业项目	其他	抵销	合计
一.营业收入	104,581.43		1.19	17,108.15	5,040.26	116,650.51
其中：对外交易收入	104,581.43		1.19	12,067.89		116,650.51
分部间交易收入				5,040.26	5,040.26	
二.营业费用	95,575.52	-2,799.28	297.14	15,732.97	4,198.30	104,608.05
其中：对联营和合营企业的投资收益		-154.66				-154.66
资产减值损失	100.57		-3.66	-118.62	7.71	-29.42
折旧费和摊销费	13,446.63		1.05	4.76	101.04	13,351.40
三.利润总额（亏损）	9,075.27	2,799.28	-9.32	1,380.21	874.86	12,370.58
四.所得税费用	1,243.81	1,184.90		235.84	2,700.48	-35.93
五.净利润（亏损）	7,831.46	1,614.38	-9.32	1,144.37	-1,825.62	12,406.51
六.资产总额	340,574.11	289,546.57	9.6	19,613.26	26,522.74	623,220.80
七.负债总额	175,532.23	57,308.33	4,384.00	3,810.42	18,284.89	222,750.09

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,112,213.59	100.00	963,613.82	7.35	12,148,599.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,112,213.59	100.00	963,613.82	7.35	12,148,599.77

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,433,825.34	100.00	694,395.46	6.07	10,739,429.88
单项金额虽不重大但单独					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
计提坏账准备的应收账款					
合计	11,433,825.34	100.00	694,395.46	6.07	10,739,429.88

应收账款分类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,617,101.14	580,855.06	0.05
1—2 年	201,273.70	10,063.67	0.05
2—3 年	712,122.11	35,606.11	0.05
3—4 年	351,845.39	175,922.70	0.50
4—5 年	137,409.94	68,704.97	0.50
5 年以上	92,461.31	92,461.31	1.00
合计	13,112,213.59	963,613.82	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 269,218.36 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国网黑龙江省电力有限公司	7,024,688.48	53.57	351,234.42
哈尔滨国际会展体育中心	3,571,122.13	27.24	178,556.11
哈尔滨白云粉煤灰综合利用有限公司	1,194,657.24	9.11	177,728.88
哈尔滨红博新天地购物中心有限公司	521,687.10	3.98	26,084.35
哈尔滨家乐福超市有限公司	420,132.01	3.20	21,006.60
合计	12,732,286.96	97.10	754,610.36

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	143,840,000.00	93.67	43,840,000.00	30.48	100,000,000.00

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,718,127.96	6.33	8,860,208.55	91.17	857,919.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	153,558,127.96	100.00	52,700,208.55	34.32	100,857,919.41

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	44,390,000.00	81.08	44,390,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,360,860.75	18.92	8,708,289.24	84.05	1,652,571.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	54,750,860.75	100.00	53,098,289.24	96.98	1,652,571.51

其他应收款期末账面价值较期初账面价值增加 6003.09%，主要原因为本期对控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司委托贷款 1 亿元。

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江岁宝热电有限公司	100,000,000.00			合并范围内
绥芬河泽源经贸有限公司	43,840,000.00	43,840,000.00	100.00	无法收回
合计	143,840,000.00	43,840,000.00	30.48	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	267,558.86	13,377.94	0.05
1—2 年	326,929.28	16,346.46	0.05
2—3 年	145,186.00	7,259.30	0.05
3—4 年	233,420.85	116,710.43	0.50
4—5 年	77,037.10	38,518.55	0.50
5 年以上	8,667,995.87	8,667,995.87	1.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	9,718,127.96	8,860,208.55	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 173,496.87 元，本期收回或转回坏账准备金额 571,577.56 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
绥芬河泽源经贸有限公司	550,000.00	货币资金

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款（单位）	8,527,032.00	8,467,185.86
往来款（合并范围内）	143,840,000.00	44,390,000.00
备用金	167,132.00	305,430.00
保证金	838,720.00	959,220.00
其他	185,243.96	629,024.89
合计	153,558,127.96	54,750,860.75

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江岁宝热电有限公司	委托贷款	100,000,000.00	1 年以内	65.12	
绥芬河泽源经贸有限公司	往来款	43,840,000.00	4-5 年	28.55	43,840,000.00
大鹏实业有限公司	煤	1,207,332.73	5 年以上	0.79	1,207,332.73
哈尔滨市鸿胜运输队	运费	1,051,966.73	5 年以上	0.69	1,051,966.73
哈尔滨市恒星综合利用公司	往来款	1,006,059.85	5 年以上	0.66	1,006,059.85
合计		147,105,359.31		95.80	47,105,359.31

5. 向黑龙江岁宝热电有限公司提供委托贷款情况如下：

金融机构	拆出金额	起始日	到期日
招商银行	50,000,000.00	2015/4/28	2016/4/27
龙江银行	10,000,000.00	2015/5/22	2016/5/20
龙江银行	30,000,000.00	2015/6/11	2016/6/10
龙江银行	10,000,000.00	2015/6/23	2016/6/22
合计	100,000,000.00		

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	67,119,074.55	2,000,000.00	65,119,074.55	216,587,105.56	151,468,031.01	65,119,074.55
对联营、合营企业投资	20,897,865.09		20,897,865.09	22,444,465.23		22,444,465.23
合计	88,016,939.64	2,000,000.00	86,016,939.64	239,031,570.79	151,468,031.01	87,563,539.78

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
绥芬河泽源经贸有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
黑龙江岁宝热电有限公司	58,000,000.00	58,000,000.00			58,000,000.00		
东方林业有限责任公司	78,562,356.72	77,935,236.72	627,120.00	78,562,356.72		627,120.00	
林业运输有限责任公司	67,092,974.29	67,092,974.29		67,092,974.29			
二月城投资者有限责任公司	4,439,820.00	4,439,820.00		4,439,820.00			
哈尔滨市滨龙热电工程安装有限公司	8,182,400.00	7,119,074.55			7,119,074.55		
合计	218,277,551.01	216,587,105.56	627,120.00	150,095,151.01	67,119,074.55	627,120.00	2,000,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
黑龙江新世纪能源有限公司	22,444,465.23			-1,546,600.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
黑龙江新世纪能源有限公司					20,897,865.09	

注释4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	618,003,327.37	431,948,037.27	616,077,007.39	456,106,768.44
其他业务	3,861,320.06	177,449.00	1,536,833.01	34,411.92
合计	621,864,647.43	432,125,486.27	617,613,840.40	456,141,180.36

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,546,600.14	-3,203,429.63
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6.00	803,592.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	650,718.80	9,609,812.22
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,949,940.97	11,441,839.42
处置可供出售金融资产取得的投资收益		316,153,265.98
其他	7,939,203.82	7,761,672.23
合计	27,993,269.45	342,566,752.22

投资收益本期发生额较上期发生额减少 91.83%，主要原因为本期未处置可供出售金融资产。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,200,392.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,211,167.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	650,257.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	3,887,472.64	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	382,928.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,939,203.82	
所得税影响额	-24,703,297.84	
少数股东权益影响额（税后）	-426,451.07	
合计	37,000,385.93	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.53%	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.67%	0.13	0.13

哈尔滨哈投投资股份有限公司

（公章）

二〇一六年三月八日