

哈尔滨哈投投资股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]005497 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

(2016 年 1 月 1 日至 2016 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	1-107

审计报告

大华审字[2017]005497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 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 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：

二〇一七年四月二十日

哈尔滨哈投投资股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注七	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	6,324,642,951.19	9,389,015,607.32
结算备付金	注释2	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释3	1,205,788,142.01	1,116,732,819.12
衍生金融资产	注释4	2,485,250.68	
应收票据	注释5	15,267,632.73	15,559,374.71
应收账款	注释6	182,287,539.99	56,492,553.78
预付款项	注释7	34,588,654.28	57,805,614.30
应收利息	注释8	124,338,856.69	106,605,561.29
应收股利			
其他应收款	注释9	83,184,671.92	16,355,689.17
买入返售金融资产	注释10	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58
存货	注释11	137,586,438.34	98,761,771.63
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12	3,314,056,563.63	3,958,770,442.37
流动资产合计		18,582,910,683.77	18,820,504,567.01
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释13	8,122,135,547.22	3,872,823,743.06
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释14	18,869,452.01	20,897,865.09
投资性房地产	注释15	238,744.15	249,086.23
固定资产	注释16	2,331,960,612.99	2,126,005,989.49
在建工程	注释17	19,207,155.27	
工程物资	注释18	11,289,388.20	5,641,504.84
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释19	194,647,440.93	192,611,033.29
开发支出			
商誉	注释20	63,883,426.10	84,261,824.48
长期待摊费用	注释21	30,800,900.69	20,162,983.70
递延所得税资产	注释22	30,124,671.99	26,742,252.57
其他非流动资产	注释23	147,130,929.26	252,171,658.87
非流动资产合计		10,970,288,268.81	6,601,567,941.62
资 产 总 计		29,553,198,952.58	25,422,072,508.63

(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）

2016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	附注七	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释24	74,000,000.00	88,000,000.00
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	注释25	54,530,654.82	7,775,661.67
衍生金融负债	注释4		4,749,504.00
应付票据	注释26	135,314,483.76	262,054,702.89
应付账款	注释27	279,900,060.81	133,387,531.66
预收款项	注释28	450,606,379.59	468,356,159.01
卖出回购金融资产款	注释29	3,162,126,438.86	3,406,804,319.07
应付职工薪酬	注释30	225,859,261.74	262,946,992.17
应交税费	注释31	104,114,070.99	64,354,771.56
应付利息	注释32	11,719,415.34	105,913,309.83
应付股利	注释33		33,200,118.76
其他应付款	注释34	124,159,021.80	154,631,310.86
代理买卖证券款	注释35	6,790,911,409.93	8,981,242,412.95
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释36	120,211,429.13	367,997,061.86
其他流动负债	注释37	2,000,921,025.27	734,030,000.00
流动负债合计		13,534,373,652.04	15,075,443,856.29
非流动负债：			
长期借款	注释38		15,000,000.00
应付债券	注释39	1,102,962,397.26	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释40	200,693,795.33	134,787,036.52
长期应付职工薪酬	注释41	45,819,933.18	44,404,679.21
专项应付款	注释42	21,505,711.15	20,010,874.11
预计负债			
递延收益	注释43	394,900,857.35	371,990,363.41
递延所得税负债	注释22	491,290,551.45	692,125,690.38
其他非流动负债	注释44	12,652,690.66	419,568.84
非流动负债合计		2,269,825,936.38	1,278,738,212.47
负 债 合 计		15,804,199,588.42	16,354,182,068.76
股东权益：			
股本	注释45	2,108,513,762.00	546,378,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释46	7,495,285,223.10	1,658,699,827.67
减：库存股			
其他综合收益	注释47	1,344,994,731.56	1,843,488,804.42
专项储备			
盈余公积	注释48	423,060,998.95	405,911,715.16
风险准备	注释49	251,381,248.80	229,472,816.88
未分配利润	注释50	1,941,229,563.04	1,762,698,149.47
归属于母公司股东权益合计		13,564,465,527.45	6,446,649,509.60
少数股东权益		184,533,836.71	2,621,240,930.27
股东权益合计		13,748,999,364.16	9,067,890,439.87
负债和股东权益总计		29,553,198,952.58	25,422,072,508.63

（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

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	本期金额	上年金额
一、营业总收入		2,382,009,577.24	3,446,423,614.28
其中：营业收入	注释51	1,126,511,668.52	1,169,089,577.47
利息收入	注释52	478,646,274.34	681,039,176.82
手续费及佣金收入	注释53	776,851,634.38	1,596,294,859.99
二、营业总成本		2,072,567,141.87	2,613,373,370.33
其中：营业成本	注释51	830,856,963.03	864,604,518.15
利息支出	注释52	155,079,371.98	361,418,647.83
手续费及佣金支出	注释53	100,185,165.78	258,979,751.99
税金及附加	注释54	85,548,980.76	134,762,617.32
销售费用	注释55	272,885.04	3,974,370.23
管理费用	注释56	862,238,058.77	980,809,015.78
财务费用	注释57	4,628,788.76	4,055,263.59
资产减值损失	注释58	33,756,927.75	4,769,185.44
加：公允价值变动收益	注释59	-15,800,977.07	15,705,893.22
投资收益	注释60	308,328,205.28	417,096,526.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,028,413.08	-1,546,600.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		601,969,663.58	1,265,852,663.76
加：营业外收入	注释61	16,770,358.89	10,795,763.70
其中：非流动资产处置利得	注释61	1,151,635.47	593,071.21
减：营业外支出	注释62	24,799,193.55	7,448,517.45
其中：非流动资产处置损失	注释62	7,909,429.44	5,257,882.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		593,940,828.92	1,269,199,910.01
减：所得税费用	注释63	140,350,016.29	290,657,246.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		453,590,812.63	978,542,663.91
归属于母公司所有者的净利润		342,555,588.30	458,144,700.04
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		109,542,159.61	349,878,098.69
少数股东损益		111,035,224.33	520,397,963.87
六、其他综合收益的税后净额		-579,471,509.68	-481,777,725.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-498,494,072.86	-650,450,684.64
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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		-498,494,072.86	-650,450,684.64
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		-498,494,072.86	-645,644,267.24
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
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		-80,977,436.82	168,672,958.94
七、综合收益总额		-125,880,697.05	496,764,938.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-155,938,484.56	-192,305,984.60
归属于少数股东的综合收益总额		30,057,787.51	689,070,922.81
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.24	0.43
（二）稀释每股收益		0.24	0.43

（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

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上年金额
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		1,175,424,121.19	1,274,884,623.89
收到的税费返还			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		98,814,879.23	342,937,545.51
收取利息、手续费及佣金的现金		1,328,738,404.39	2,206,752,731.53
拆入资金净增加额			-873,000,000.00
回购业务资金净增加额		-3,148,893,559.71	758,409,648.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释64	851,958,390.24	2,957,284,569.49
经营活动现金流入小计		306,042,235.34	6,667,269,118.58
购买商品、接受劳务支付的现金		639,956,120.76	711,955,174.23
支付利息、手续费及佣金的现金		207,572,635.48	458,623,307.72
支付给职工以及为职工支付的现金		740,283,493.11	652,775,461.20
支付的各项税费		273,527,013.94	635,237,940.22
支付其他与经营活动有关的现金	注释64	7,742,411,377.04	1,167,978,591.29
经营活动现金流出小计		9,603,750,640.33	3,626,570,474.66
经营活动产生的现金流量净额		-9,297,708,404.99	3,040,698,643.92
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		901,686.38	1,014,344.03
取得投资收益收到的现金		57,491,510.19	28,889,150.79
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		323,638.51	1,439,990.99
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		58,716,835.08	31,343,485.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		262,707,329.03	325,764,587.14
投资支付的现金		397,226.54	362,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,318,300.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释64		302,209.88
投资活动现金流出小计		268,422,855.57	326,429,497.02
投资活动产生的现金流量净额		-209,706,020.49	-295,086,011.21
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		4,984,999,994.99	500,000,000.00
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		91,000,000.00	88,000,000.00
发行债券收到的现金		5,650,000,000.00	2,591,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释64	187,159,162.50	177,784,279.09
筹资活动现金流入小计		10,913,159,157.49	3,356,884,279.09
偿还债务所支付的现金		3,677,150,000.00	2,427,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		311,515,816.91	228,620,539.94
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64	166,262,366.12	161,785,924.47
筹资活动现金流出小计		4,154,928,183.03	2,817,466,464.41
筹资活动产生的现金流量净额		6,758,230,974.46	539,417,814.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-25,499.89
五、现金及现金等价物净增加额		-2,749,183,451.02	3,285,004,947.50
加: 年初现金及现金等价物余额		10,954,290,334.06	7,669,285,386.56
六、年末现金及现金等价物余额		8,205,106,883.04	10,954,290,334.06

(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
 2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2016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	风险准备	未分配利润				
一、上年年末余额		546,378,196.00		1,658,699,827.67		1,843,488,804.42		405,911,715.16	229,472,816.88	1,762,698,149.47	2,621,240,930.27	9,067,890,439.87
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		1,658,699,827.67		1,843,488,804.42		405,911,715.16	229,472,816.88	1,762,698,149.47	2,621,240,930.27	9,067,890,439.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,562,135,566.00		5,836,585,395.43		-498,494,072.86		17,149,283.79	21,908,431.92	178,531,413.57	-2,436,707,093.56	4,681,108,924.29
（一）综合收益总额						-498,494,072.86				342,555,588.30	30,057,787.51	-125,880,697.05
（二）股东投入和减少资本		1,562,135,566.00		8,473,301,670.60								10,035,437,236.60
1. 股东投入的普通股		1,562,135,566.00		8,473,301,670.60								10,035,437,236.60
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								6,195,067.83		-164,024,174.73		-157,829,106.90
1. 提取盈余公积								6,195,067.83		-6,195,067.83		
2. 对股东的分配										-157,829,106.90		-157,829,106.90
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				-2,636,716,275.17				10,954,215.96	21,908,431.92		-2,466,764,881.07	-5,070,618,508.36
四、本年年末余额		2,108,513,762.00		7,495,285,223.10		1,344,994,731.56		423,060,998.95	251,381,248.80	1,941,229,563.04	184,533,836.71	13,748,999,364.16

（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	风险准备	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	122,090,557.65	4,781,321,259.04
加：会计政策变更												
加：前期差错更正												
加：同一控制下企业合并				689,792,007.13		15,110,369.62		50,145,662.73	100,291,325.46	131,390,075.58	1,772,869,469.86	2,759,598,910.38
加：其他												
二、本年初余额		546,378,196.00		718,112,518.13		2,493,939,489.06		334,407,171.47	100,291,325.46	1,452,831,441.79	1,894,960,027.51	7,540,920,169.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				940,587,309.54		-650,450,684.64		71,504,543.69	129,181,491.42	309,866,707.68	726,280,902.76	1,526,970,270.45
（一）综合收益总额						-650,450,684.64				458,144,700.04	689,070,922.81	496,764,938.21
（二）股东投入和减少资本				1,200,000,000.00								1,200,000,000.00
1. 股东投入的普通股				1,200,000,000.00								1,200,000,000.00
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		-155,321,665.69	-21,386,800.05	-169,794,667.76
1. 提取盈余公积								6,913,797.98		-6,913,797.98		
2. 对股东的分配										-148,407,867.71	-21,386,800.05	-169,794,667.76
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				-259,412,690.46				64,590,745.71	129,181,491.42	7,043,673.33	58,596,780.00	
四、本年年末余额		546,378,196.00		1,658,699,827.67		1,843,488,804.42		405,911,715.16	229,472,816.88	1,762,698,149.47	2,621,240,930.27	9,067,890,439.87

（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

2016年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十七	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		634,570,292.28	814,779,822.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		173,879.08	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	9,465,740.31	12,148,599.77
预付款项		7,152,399.43	5,877,128.14
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	203,710,346.94	100,857,919.41
存货		24,417,310.40	32,674,092.02
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		52,804,509.61	51,766,495.75
流动资产合计		932,294,478.05	1,018,104,057.97
非流动资产：			
可供出售金融资产		2,443,746,511.36	2,895,465,736.08
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	10,135,849,679.82	86,016,939.64
投资性房地产			
固定资产		1,045,993,760.44	1,042,986,731.21
在建工程		1,394,321.82	
工程物资		4,636,406.74	2,654,316.05
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		64,091,862.04	65,750,223.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,826,546.09	2,529,832.10
递延所得税资产		22,995,791.32	22,592,562.32
其他非流动资产		15,815,171.36	11,840,053.88
非流动资产合计		13,736,350,050.99	4,129,836,395.18
资 产 总 计		14,668,644,529.04	5,147,940,453.15

（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）
2016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	附注十七	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		20,000,000.00	70,000,000.00
应付账款		105,909,771.08	88,283,794.11
预收款项		290,766,241.33	316,490,580.10
应付职工薪酬		26,007,768.23	25,278,642.60
应交税费		44,935,307.28	1,115,564.92
应付利息			
应付股利			
其他应付款		20,684,611.92	9,392,283.33
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		39,106,059.65	33,671,709.03
其他流动负债			
流动负债合计		547,409,759.49	544,232,574.09
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		1,230,987.78	3,927,489.78
长期应付职工薪酬		32,872,553.45	31,490,364.36
专项应付款			
预计负债			
递延收益		225,617,259.33	194,635,684.65
递延所得税负债		460,173,542.68	573,083,303.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		719,894,343.24	803,136,842.23
负 债 合 计		1,267,304,102.73	1,347,369,416.32
股东权益：			
股本		2,108,513,762.00	546,378,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,482,888,606.57	9,586,935.97
减：库存股			
其他综合收益		1,377,277,725.73	1,716,067,144.27
专项储备			
盈余公积		281,695,571.56	275,500,503.73
未分配利润		1,150,964,760.45	1,253,038,256.86
股东权益合计		13,401,340,426.31	3,800,571,036.83
负债和股东权益总计		14,668,644,529.04	5,147,940,453.15

（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
2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	622,551,561.90	621,864,647.43
减：营业成本	注释4	434,305,684.41	432,125,486.27
税金及附加		49,341,859.53	6,338,354.78
销售费用			
管理费用		133,152,549.47	131,252,349.64
财务费用		-2,899,058.23	-4,106,737.57
资产减值损失		86,351.96	498,257.67
加：公允价值变动收益		80,181.63	-461.27
投资收益	注释5	56,012,299.99	27,993,269.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,028,413.08	-1,546,600.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,656,656.38	83,749,744.82
加：营业外收入		7,423,985.12	3,452,027.28
其中：非流动资产处置利得		35,647.20	218,397.63
减：营业外支出		6,062,408.69	1,598,106.16
其中：非流动资产处置损失		558,036.85	772,993.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,018,232.81	85,603,665.94
减：所得税费用		4,067,554.49	16,465,686.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,950,678.32	69,137,979.81
五、其他综合收益的税后净额		-338,789,418.54	-759,278,302.79
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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		-338,789,418.54	-759,278,302.79
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		-338,789,418.54	-759,278,302.79
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		-276,838,740.22	-690,140,322.98

（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

2016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		672,570,428.97	649,768,258.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,050,080.65	16,829,942.35
经营活动现金流入小计		698,620,509.62	666,598,201.30
购买商品、接受劳务支付的现金		319,972,256.86	259,072,920.95
支付给职工以及为职工支付的现金		153,009,258.74	150,181,259.15
支付的各项税费		42,657,792.82	129,605,475.78
支付其他与经营活动有关的现金		157,028,722.14	147,651,788.40
经营活动现金流出小计		672,668,030.56	686,511,444.28
经营活动产生的现金流量净额		25,952,479.06	-19,913,242.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		901,686.38	1,014,344.03
取得投资收益收到的现金		57,491,510.19	28,889,150.79
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
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		58,393,196.57	30,222,694.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		98,646,709.32	67,314,763.87
投资支付的现金		4,986,958,171.44	989,820.00
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		5,085,604,880.76	68,304,583.87
投资活动产生的现金流量净额		-5,027,211,684.19	-38,081,889.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,984,999,994.99	
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		130,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,114,999,994.99	60,000,000.00
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		157,829,106.90	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		86,121,213.56	90,000,000.00
筹资活动现金流出小计		243,950,320.46	226,594,549.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,871,049,674.53	-166,594,549.00
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		-130,209,530.60	-224,589,681.03
加：年初现金及现金等价物余额		744,779,822.88	969,369,503.91
六、年末现金及现金等价物余额		614,570,292.28	744,779,822.88

（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

股东权益变动表

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2016年度							股东权益合计	
		归属于母公司股东权益								
		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		1,716,067,144.27		275,500,503.73	1,253,038,256.86	3,800,571,036.83
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		1,716,067,144.27		275,500,503.73	1,253,038,256.86	3,800,571,036.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,562,135,566.00		8,473,301,670.60		-338,789,418.54		6,195,067.83	-102,073,496.41	9,600,769,389.48
（一）综合收益总额						-338,789,418.54			61,950,678.32	-276,838,740.22
（二）股东投入和减少资本		1,562,135,566.00		8,473,301,670.60						10,035,437,236.60
1. 股东投入的普通股		1,562,135,566.00		8,473,301,670.60						10,035,437,236.60
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								6,195,067.83	-164,024,174.73	-157,829,106.90
1. 提取盈余公积								6,195,067.83	-6,195,067.83	
2. 对股东的分配									-157,829,106.90	-157,829,106.90
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		2,108,513,762.00		8,482,888,606.57		1,377,277,725.73		281,695,571.56	1,150,964,760.45	13,401,340,426.31

（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

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							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

（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

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

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 2,500 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 8,621 万股，其中：国家股 3,018 万股，占股本总额的 35%，法人股 3,103 万股，占股本总额的 36%，社会公众股 2,500 万股，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》。

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”。

2016 年 10 月 21 日，公司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，统一信用代码：91230100128025258G。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,108,513,762 股，注册资本为 2,108,513,762.00 元，注册地址：哈尔滨市南岗区隆顺街 27 号，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，母公司为哈尔滨投资集团有限责任公司，集团最终母公司为哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)公司业务性质和主要经营活动

实业投资，股权投资，投资咨询，电力、热力生产和供应。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 20 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 10 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
江海证券有限公司	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
江海汇鑫期货有限公司	全资子公司之子公司	3	65	65
江海证券投资（上海）有限公司	全资子公司之子公司	3	100	100
江海避险增值集合资产管理计划	由全资子公司作为管理人的集合资产管理计划	3	76.13	N/A
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，增加 4 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的主体

名称	变更原因
江海证券有限公司	同一控制下企业合并
江海汇鑫期货有限公司	江海证券有限公司之子公司
江海证券投资（上海）有限公司	江海证券有限公司之子公司
江海避险增值集合资产管理计划	由江海证券有限公司作为管理人的集合资产管理计划

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

2. 纳入合并范围的结构化主体

对于本公司发行和管理的资产管理计划，本公司作为资产管理计划管理人，考虑对该等结构化主体是否存在控制，并基于本公司作为资产管理人的决策范围、资产管理计划持有人的权利、提供管理服务而获得的报酬和面临的可变收益、风险敞口等因素来判断是否纳入合并范围。

经评估后，于 2016 年 12 月 31 日，本公司共合并 1 个结构化主体，具体情况如下：

本公司以自有资金参与的份额比例：2016 年 12 月 31 日为 76.13%。

名称	2016 年 12 月 31 日/2016 年度				
	实收基金	资产总额	负债总额	净值	利润总额
江海避险增值集合资产管理计划	22,763,870.07	21,423,844.76	76,249.35	21,347,595.41	-4,490,914.49

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。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。本公司的现金及现金等价物包括：库存现金、银行存款、其他货币资金、结算备付金。

(八) 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。

(九) 客户交易结算资金会计核算方法

本公司代理客户的交易结算资金必须全额存入指定的商业银行，实行专户管理，并在“银行存款”科目中单设明细科目进行核算。与证券交易所清算的资金单独存入指定清算银行，结算备付金由证券交易所确定后经清算银行划入证券登记公司。本公司在收到代理客户买卖证券款的同时确认为一项负债，并与客户进行清算，支付给证券交易所的各项费用在与证券交易所清算时确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项结算时确认为手续费收入。

(十)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

本公司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，在初始确认时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）；持有至到期投资；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

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除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。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）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。

(5) 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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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：

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

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：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，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一年（含一年）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；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值【或采用估值技术】确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的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 and 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。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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。

(十一) 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款项

(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:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项,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
1—2 年	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二)代理承销证券业务会计核算方法

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算：

通过证券交易所上网发行的，在证券上网发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在备查簿中记录承销证券的情况。承销期结束，将承销证券款项交付委托单位并收取承销手续费，计入手续费及佣金收入。承销期结束有未售出证券，采用余额承购包销方式承销证券的，按承销价款，转为交易性金融资产或可供出售金融资产；采用代销方式承销证券的，将未售出证券退还委托单位。

(十三)代理兑付债券业务会计核算方法

本公司接受客户委托代理兑付其到期债券按兑付方式分为代垫资金兑付和预收资金兑付。兑付的债券和收到的兑付资金分别核算，在向委托单位交付已兑付的债券时，同时冲销代兑付债券项目和代兑付债券款项目。代兑付债券的手续费收入，在代兑付债券基本完成，与委托方结算时确认手续费收入。

(十四)受托理财业务的确认和计量

本公司受托理财业务，包括定向资产管理业务（包括银行托管和非银行托管）、集合资产管理业务和专项资产管理业务。本公司受托经营定向非银行托管资产管理业务，按实际受托资产的款项，同时确认为一项资产和一项负债。本公司受托经营定向银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理计划，以托管客户为主体或集合计划，独立建账，独立核算，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

在编制财务报表时，对由本公司作为管理人的集合资产管理计划，本公司综合考虑享有这些集合资产管理计划的可变回报，或承担的风险敞口等因素，将符合条件的集合资产管理计划纳入合并报表范围。

本公司已在财务报表附注中披露受托理财业务的相关信息，详见本附注七/注释 53. 手续费及佣金收入和手续费及佣金支出。

(十五) 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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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。

(十六)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。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(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。

(十八) 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一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。

(十九) 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	3-5	2.38%-4.85%
专用设备	直线法	10-20	3-5	4.75%-9.70%
通用设备	直线法	10-18	3-5	5.28%-9.70%
运输工具	直线法	5-12	3-5	7.92%-19.40%
其他设备	直线法	5-8	3-5	11.88%-19.40%

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
融资租入固定资产：				
其中：房屋及建筑物	直线法	20-40	3-5	2.38%-4.85%
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。

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

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。

(二十一) 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。

(二十二)无形资产与开发支出

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、交易席位费和计算机软件。

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. 无形资产的后续计量

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
计算机软件	5-10 年		

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。使用寿命不确定的无形资产为交易席位费。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

(二十四) 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。

(二十五) 长期待摊费用

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。

(二十六) 买入返售与卖出回购款项

买入返售交易按照合同或协议的约定,以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据),合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账,在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

卖出回购交易按照合同或协议,以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据)出售给交易对手,到合同或协议到期日,再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账,在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内,并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支,在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的,按合同约定利率计算利息收支。

(二十七) 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设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。

(二十八) 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。

(二十九) 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/（三十一）政府补助。

(三十) 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. 手续费及佣金收入

①代理买卖证券业务：

在代理买卖证券交易日予以确认。其中，出租交易单元佣金收入、代销金融产品佣金收

入按双方确认金额，在收到或取得收取价款的凭证时确认收入。

②代兑付证券业务：

于代兑付证券业务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

③代保管证券业务：

于代保管服务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

④证券承销：

于承销期结束将承销证券款交付委托单位并收取承销手续费时予以确认。公司应将按约定收取的承销手续费确认为证券承销收入。如有未售出的证券，区分以下情况处理：（1）采用余额包销方式承销证券的，在收到证券时按约定承销价格转为可供出售金融资产；（2）采用代销方式承销证券的，应将未售出的证券退还委托单位。

⑤发行保荐、财务顾问业务：

按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入。

⑥受托客户资产管理业务：

在资产负债表日按合同约定的方法确认收入。

⑦期货经纪业务：

依据同客户签订的期货合约中有关手续费收取标准的约定，向客户收取相关的手续费，在扣除上缴给交易所的手续费后，公司按其净额确认为手续费收入。

3. 利息收入

在相关的收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认为当期收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

4. 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。

5. 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。

6. 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。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

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。

7. 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。

(三十一) 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。

(三十二)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。

(三十三)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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

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。

(三十四) 融资融券业务的核算方法

公司对客户融出的资金,确认应收债权,并确认相应的利息收入;公司转融通融入的资金,确认为资产,同时确认为对出借方的负债。

公司对客户融出自有证券,不终止确认该证券,但确认相应的利息收入;公司转融通融入证券,不计入资产负债表,但应在财务报表附注中披露转融通融入的证券期末市值和转融通融入后拆借给客户的证券期末市值、未融出证券期末市值等。公司融出的自有证券必须是计入可供出售金融资产的证券,按照可供出售金融资产确定的标准确定是否发生减值。

公司对客户融资融券并代理客户买卖证券时,作为证券经纪业务进行会计处理。

转融通业务指公司通过证券金融公司融入资金或证券。对于融入的资金,在资产负债表内按照融入金额确认为资产,同时确认一项对出借方的负债;对于融入的证券,由于其主要收益或风险不由公司享有或承担,公司不将其计入资产负债表的金融资产项目,只在表外登记备查。资产负债表日,按照转融资业务和转融券业务利率计提利息费用,在转融通业务到期时支付相应利息。

融出资金和融出证券减值准备的计提方法:

在资产负债表日,本公司对融出资金和融出证券按照融出对象单项进行减值测试,经测试确实存在违约情况和存在违约迹象的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的融出资金和融出证券,按照融出资金和融出证券扣除保证金后余额的 0.2%计提坏账准备。

(三十五) 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、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

税种	计税依据	税率	备注
增值税	电力、水泥、高钙灰、煤、板材的应税销售额	17%	*1
	蒸汽、采暖、原木的应税销售额	13%	*2
	工程劳务收入	11%	
	工程劳务收入（简易征收）	3%	
	其他应税服务收入	6%/3%	
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%/3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	*3
教育费附加	实缴流转税税额	5%	*3
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%。		*2
个人所得税	本公司职工的个人所得税、投资者股息分红、利息收入产生的个人所得税由个人承担，本公司代扣代缴。		

* 1 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，本公司之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执行即征即退的优惠政策。

* 2 根据财政部、国家税务总局《关于供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税[2016]94 号），本公司自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年供暖期结束，向居民个人（以下统称居民）供热而取得的采暖费收入免征增值税。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。自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，对向居民供热而收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税。

* 3 江海证券有限公司各证券营业部城市维护建设税和教育费附加按照所在地地方税务局规定的税率计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

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%	
江海证券有限公司	25%	*1
江海汇鑫期货有限公司	25%	
江海证券投资（上海）有限公司	25%	
哈尔滨市惠民仁和物业有限公司	25%	
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 报告期，根据国家税务总局公告 2012 年第 57 号《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》，江海证券有限公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法，按年计算，江海证券有限公司总部和营业部分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，总部年度终了后 5 个月内汇算清缴。

七、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	65,577.56	128,013.89
银行存款	6,270,071,945.90	9,284,822,593.43
其中：证券公司客户资金	4,801,213,931.00	7,332,755,064.72
其他货币资金	54,505,427.73	104,065,000.00
合 计	6,324,642,951.19	9,389,015,607.32
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金期末余额较期初余额减少 32.64%，主要原因为受市场行情影响，证券公司客户资金减少。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

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	50,000,000.00	103,145,000.00

注释2. 结算备付金

1.按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,708,118,762.50	1,506,851,374.89
公司备付金	222,345,169.35	161,568,351.85
合计	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74

2.按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
客户普通备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	1,495,071,697.18	—	—	1,151,991,509.50
港币	10,087,681.75	0.8945	9,023,431.33	13,736,995.47	0.8378	11,508,854.80
美元	5,138,086.48	6.9370	35,642,905.91	5,199,630.66	6.4936	33,764,321.65
小计			1,539,738,034.42			1,197,264,685.95
客户信用备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	168,380,728.08	—	—	309,586,688.94
客户备付金合计	—	—	1,708,118,762.50	—	—	1,506,851,374.89
公司自有备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	222,115,911.92	—	—	161,568,351.85
公司信用备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	229,257.43	—	—	

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
公司备付金合计	—	—	222,345,169.35	—	—	161,568,351.85
合计	—	—	1,930,463,931.85	—	—	1,668,419,726.74

注释3. 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
交易性金融资产小计	1,205,788,142.01	1,116,732,819.12
债务工具投资	921,463,362.34	4,618,500.00
权益工具投资	284,324,779.67	1,112,114,319.12
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	1,205,788,142.01	1,116,732,819.12

注释4. 衍生金融工具

类别	期末金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具				16,546,100.00		
国债期货				16,546,100.00		
权益衍生工具				59,782,386.63	2,972,019.19	486,768.51
股票期权				14,619,186.63	2,972,019.19	486,768.51
股票价格指数期货				45,163,200.00		
其他衍生工具				38,988,620.00		
商品期货				38,988,620.00		
合计				115,317,106.63	2,972,019.19	486,768.51

续：

类别	期初金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具						
国债期货						
权益衍生工具				106,106,180.00	699,499.00	5,449,003.00
股票期权				60,015,500.00	699,499.00	5,449,003.00
股票价格指数期货				46,090,680.00		

类别	期初金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
其他衍生工具						
商品期货						
合计				106,106,180.00	699,499.00	5,449,003.00

按照每日无负债结算的结算规则及《企业会计准则—金融工具列报》的相关规定，衍生金融资产/负债项下的期货投资等衍生工具与相关的暂收暂付款（结算所得的持仓损益）之间按抵销后的净额列示。

注释5. 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	7,250,000.00	8,433,062.50
商业承兑汇票	8,017,632.73	7,126,312.21
合计	15,267,632.73	15,559,374.71

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	81,800,000.00	

注释6. 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	114,205,224.67	58.67			114,205,224.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,436,255.81	41.33	12,353,940.49	15.36	68,082,315.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	194,641,480.48	100.00	12,353,940.49	6.35	182,287,539.99

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	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

应收账款期末余额较期初余额增加 222.68%，主要原因为应收证券清算款以及控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司应收水泥销售款增加。

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收证券清算款	114,205,224.67			无回收风险

(2) 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	64,854,099.47	3,242,704.98	5%
1—2 年	2,324,446.38	116,222.32	5%
2—3 年	2,779,229.99	138,961.50	5%
3—4 年	3,231,352.56	1,615,676.28	50%
4—5 年	13,504.00	6,752.00	50%
5 年以上	7,233,623.41	7,233,623.41	100%
合计	80,436,255.81	12,353,940.49	15%

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 3,207,171.00 元；本期转回坏账准备金额 298,581.90 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
应收证券清算款	114,205,224.67	58.67	
哈尔滨白云商砼有限责任公司	19,238,742.45	9.88	961,937.12
国网黑龙江省电力有限公司	10,297,795.93	5.29	514,889.80

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
哈尔滨鑫池混凝土有限公司	6,117,092.64	3.14	305,854.63
哈尔滨万福源商砼有限责任公司	4,295,109.67	2.21	214,755.48
合计	154,153,965.36	79.19	1,997,437.03

注释7. 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	34,580,792.92	99.98	57,584,795.23	99.62
1 至 2 年		0.00	81,423.71	0.14
2 至 3 年		0.00	31,534.00	0.05
3 年以上	7,861.36	0.02	107,861.36	0.19
合计	34,588,654.28	100.00	57,805,614.30	100.00

预付款项期末余额较期初余额减少 40.16%，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
神华销售集团东北能源贸易有限公司	11,017,833.90	31.85	2016 年	货未到
鸡西市新科洁净煤有限责任公司	1,615,169.10	4.67	2016 年	货未到
朝阳机电设备安装有限公司	770,000.00	2.23	2016 年	货未到
哈尔滨铁路局阿城站	728,316.20	2.11	2016 年	未提供服务
七台河市诚兴煤焦有限责任公司	665,171.45	1.92	2016 年	货未到
合计	14,796,490.65	42.78		

注释8. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
债券投资	59,638,549.70	7,263,102.57
存放金融同业	1,110,329.67	2,243,653.08
融资融券	44,833,248.51	80,430,456.00
买入返售	18,756,728.81	16,668,349.64
合计	124,338,856.69	106,605,561.29

注释9. 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	40,000,000.00	35.44			40,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,872,357.82	42.41	29,688,878.87	62.02	18,183,478.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,001,192.97	22.15			25,001,192.97
合计	112,873,550.79	100.00	29,688,878.87	26.30	83,184,671.92

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,274,219.44	78.02	28,854,427.70	81.80	6,419,791.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,935,897.43	21.98			9,935,897.43
合计	45,210,116.87	100.00	28,854,427.70	63.82	16,355,689.17

其他应收款期末余额较期初余额增加 408.60%，主要原因为应收黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司款项、应收融资租赁款、应收汇添富基金管理股份有限公司保证金等增加。

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大或虽不重大但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
黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司	40,000,000.00			*1
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	11,217,679.41			无回收风险
交银金融租赁有限责任公司	9,500,000.00			无回收风险
应收 POS 机交易清算款	3,779,279.01			无回收风险
张俊等 43 项押金、备用金	504,234.55			无回收风险
合计	65,001,192.97			

*1 黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司

公司之全资子公司江海证券有限公司(以下简称“江海证券”)于 2015 年 12 月向哈尔滨市中级人民法院提交《起诉状》，对黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司(以下

简称“盛恒基”)提起诉讼。根据起诉状,2010年4月江海证券与盛恒基签订《合作协议》,约定双方共同出资建设位于哈尔滨市松北区松北大道58号盛恒基投资大厦建设项目,江海证券出资4,000万元人民币,盛恒基出资除江海证券投入的4,000万元人民币外的全部建设资金和项目用地,并以其自身名义申报建设项目,独立完成项目的审批、报建、施工、验收等全部建设工作,并保证于2012年10月31日办公楼达到使用标准并交付江海证券使用。江海证券于2010年5月5日以支票的方式向盛恒基交付了4,000万元人民币投资款,该项目于2012年12月30日竣工验收完毕,并于日后取得了土地使用权证和商品房预售许可证。该项目完工后,盛恒基未向江海证券交付房产。江海证券请求法院判令盛恒基交付位于哈尔滨市松北区松北大道58号盛世天地写字楼建筑面积6,000平方米的房产,并承担自2014年1月1日起至2015年12月3日止的违约金人民币4,554,520.54元。

2016年4月1日,江海证券向哈尔滨市中级人民法院提出财产保全申请,请求查封盛恒基位于松北区价值5,500余万元房产。江海证券以房产证号为哈房权证开字第201003579号,位于哈尔滨香坊区赣水路56号,自有房产作为担保。同日,哈尔滨市中级人民法院出具(2015)哈民二民初字第109号民事裁定书,查封盛恒基及江海证券担保房产。

2017年1月17日,黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具(2015)哈民二民初字第109号民事判决书,判决如下:一、解除江海证券与盛恒基签订的《合作协议》;二、于本判决发生法律效力之日后三十日内,盛恒基支付江海证券4,000万元人民币;三、盛恒基自2010年5月8日起至本判决发生法律效力为止,向江海证券按照中国人民银行同期同类贷款利率的标准支付本金4,000万元的利息。

2017年3月9日,江海证券向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院提交了强制执行申请书,请求强制执行(2015)哈民二民初字第109号民事判决书的判决内容。

(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	14,982,563.87	749,128.20	5%
1—2年	2,539,388.73	126,969.43	5%
2—3年	867,848.49	43,392.43	5%
3—4年	782,945.00	391,472.50	50%
4—5年	643,390.85	321,695.43	50%
5年以上	28,056,220.88	28,056,220.88	100%
合计	47,872,357.82	29,688,878.87	62%

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851,218.35元;本期收回或转回坏账准备金额16,767.18元。

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
借款	2,355,080.30	2,458,865.30
往来款（单位）	67,172,724.09	25,037,132.88
保证金	32,106,126.39	12,485,337.64
备用金	2,543,375.43	1,073,148.90
POS 机交易清算款	3,779,279.01	
其他	4,916,965.57	4,155,632.15
合计	112,873,550.79	45,210,116.87

4. 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
黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司	待执行判决款	40,000,000.00	1年以内	35.44	
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	保证金	11,217,679.41	1年以内	9.94	
交银金融租赁有限责任公司	保证金	9,500,000.00	4-5年	8.42	
鸡东县银宝煤炭有限公司	煤款	8,596,745.44	5年以上	7.61	8,596,745.44
汇添富基金管理股份有限公司	保证金	7,672,000.00	1年以内	6.80	383,600.00
合计		76,986,424.85		68.21	8,980,345.44

注释10. 买入返售金融资产

1.按标的物类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票	3,665,704,155.72	1,269,395,115.29
债券	1,580,839,693.12	1,072,933,054.05
其中：国债	124,871,000.00	41,300,000.00
金融债	810,905,657.24	614,104,170.82
公司债	645,063,035.88	417,528,883.23
合计	5,246,543,848.84	2,342,328,169.34
减：减值准备	18,323,798.38	6,342,762.76
买入返售金融资产账面价值	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58

买入返售金融资产期末余额较期初余额增加 123.81%，主要原因系股票质押式回购业务增加。

2.按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
约定购回式证券	2,361,200.00	2,106,408.60
股票质押式回购	3,663,342,955.72	1,267,288,706.69
其他	1,580,839,693.12	1,072,933,054.05
合计	5,246,543,848.84	2,342,328,169.34
减：减值准备	18,323,798.38	6,342,762.76
买入返售金融资产账面价值	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58

3.约定购回式证券、股票质押回购等的剩余期限

期限	约定购回式证券		股票质押式回购	
	期末账面余额	期初账面余额	期末账面余额	期初账面余额
一个月内			437,805,236.68	24,306,580.00
一个月至三个月内	2,361,200.00	2,106,408.60	31,498,922.64	12,243,388.50
三个月至一年内			1,371,631,539.89	930,738,738.19
一年以上			1,822,407,256.51	300,000,000.00
合计	2,361,200.00	2,106,408.60	3,663,342,955.72	1,267,288,706.69

4.买入返售金融资产的担保物信息

项目名称	期末公允价值
债券	1,619,054,623.00
股票	7,049,402,130.81
合计	8,668,456,753.81

注释11. 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	114,791,440.17		114,791,440.17	76,268,171.86		76,268,171.86
周转材料	417,032.28		417,032.28	402,633.22		402,633.22
库存商品	1,775,188.23		1,775,188.23	1,484,093.30		1,484,093.30
开发成本	14,232,591.05		14,232,591.05	14,232,591.05		14,232,591.05
开发产品	6,184,063.27		6,184,063.27	6,184,063.27		6,184,063.27
工程施工	186,123.34		186,123.34	190,218.93		190,218.93
合计	137,586,438.34		137,586,438.34	98,761,771.63		98,761,771.63

存货期末余额较期初余额增加 39.31%，主要原因为应对煤炭价格上涨趋势，煤炭储备增加。

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	13,768,599.47
供热中心	463,991.58	463,991.58
合计	14,232,591.05	14,232,591.05

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	6,184,063.27			6,184,063.27

注释12. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
融出资金	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84
融出证券	1,480,577.26	
存出保证金	279,886,250.13	245,386,041.51
待抵扣流转税	22,186,319.09	13,256,558.50
预缴企业所得税	42,314,367.45	46,765,105.52
江海汇鑫期货有限公司银行理财产品投资	5,000,000.00	40,000,000.00
合计	3,314,056,563.63	3,958,770,442.37

1.融出资金

(1) 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
1.融资融券业务融出资金	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
2.孖展融资		
合计	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
减：减值准备	5,174,414.31	6,059,500.21
融出资金净值	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84

(2) 按融出资金对手方列示

项目	期末余额	期初余额
1.个人	2,891,600,101.30	3,579,998,347.15
2.机构	76,763,362.71	39,423,889.90
合计	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
减：减值准备	5,174,414.31	6,059,500.21
融出资金净值	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84

(3) 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	1,636,627,920.68	55.14	2,852,949.45	0.17	2,200,671,043.53	60.80	3,684,280.47	0.17
3-6 个月	343,207,896.19	11.56	598,275.74	0.17	539,732,890.55	14.91	903,600.45	0.17
6-12 个月	197,345,868.31	6.65	344,010.87	0.17	879,011,371.23	24.29	1,471,607.69	0.17
1 年以上	791,181,778.83	26.65	1,379,178.25	0.17	6,931.74		11.60	0.17
合计	2,968,363,464.01	100.00	5,174,414.31	0.17	3,619,422,237.05	100.00	6,059,500.21	0.17

(4) 担保物信息

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
1.资金	381,156,307.98	589,672,132.46
2.债券	68,858.19	17,290.70
3.股票	8,122,270,934.79	9,962,231,274.94
合计	8,503,496,100.96	10,551,920,698.10

2.融出证券

项目	期末公允价值	年初公允价值
融出证券	1,480,577.26	
—交易性金融资产	280,523.80	
—可供出售金融资产	1,200,053.46	
合计	1,480,577.26	

截止 2016 年 12 月 31 日，融券业务不存在违约情况。

3.存出保证金

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	224,319,499.33	194,170,378.51
信用保证金		
履约保证金	55,566,750.80	51,215,663.00
合计	279,886,250.13	245,386,041.51

注释13. 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
可供出售债务工具	858,233,400.00		858,233,400.00	263,968,300.00		263,968,300.00

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	7,268,902,147.22	5,000,000.00	7,263,902,147.22	3,613,855,443.06	5,000,000.00	3,608,855,443.06
按公允价值计量	7,238,002,147.22		7,238,002,147.22	3,582,955,443.06		3,582,955,443.06
按成本计量	30,900,000.00	5,000,000.00	25,900,000.00	30,900,000.00	5,000,000.00	25,900,000.00
其他						
合计	8,127,135,547.22	5,000,000.00	8,122,135,547.22	3,877,823,743.06	5,000,000.00	3,872,823,743.06

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	5,283,416,106.99	861,519,289.27		6,144,935,396.26
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	1,954,586,040.23	-3,285,889.27		1,951,300,150.96
减：已计提减值金额				
公允价值	7,238,002,147.22	858,233,400.00		8,096,235,547.22

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
期货会员资格投资		1,400,000.00			1,400,000.00
合计		30,900,000.00			30,900,000.00

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					2,025,000.00
鸡东县银宝煤炭有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
期货会员资格投资					
合计	5,000,000.00			5,000,000.00	2,025,000.00

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

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
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

5. 可供出售金融资产中已融出证券情况

项目名称	期末公允价值	年初公允价值
股票	1,200,053.46	

6. 可供出售金融资产其他说明

可供出售金融资产期末余额较期初余额增加 109.72%，主要原因为按公允价值计量的可供出售权益工具投资增加。

注释14. 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	20,897,865.09			-2,028,413.08	

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					18,869,452.01	

注释15. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	381,009.09
2. 本期增加金额	
外购	
3. 本期减少金额	
处置	
4. 期末余额	381,009.09
二. 累计折旧（摊销）	

项 目	房屋、建筑物
1. 期初余额	131,922.86
2. 本期增加金额	10,342.08
本期计提	10,342.08
3. 本期减少金额	
处置	
4. 期末余额	142,264.94
三. 减值准备	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	238,744.15
2. 期初账面价值	249,086.23

注释16. 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	电子设备及其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	1,097,456,198.10	1,937,336,243.74	91,459,266.06	45,818,353.74	197,911,733.04	3,369,981,794.68
2. 本期增加金额	188,800,466.66	141,385,363.18	1,490,653.52	7,031,634.11	34,996,610.21	373,704,727.68
购置	168,723,761.85	44,003,903.89	1,438,501.53	7,031,634.11	34,996,610.21	256,194,411.59
在建工程转入	20,076,704.81	97,381,459.29	52,151.99			117,510,316.09
3. 本期减少金额	4,093,189.87	10,149,541.27	948,805.03	6,495,864.56	8,952,938.13	30,640,338.86
处置或报废	4,093,189.87	10,149,541.27	948,805.03	6,495,864.56	8,952,938.13	30,640,338.86
4. 期末余额	1,282,163,474.89	2,068,572,065.65	92,001,114.55	46,354,123.29	223,955,405.12	3,713,046,183.50
二. 累计折旧						
1. 期初余额	226,788,455.05	786,186,216.99	64,970,929.50	25,767,101.84	137,817,447.16	1,241,530,150.54
2. 本期增加金额	27,573,719.42	105,497,749.19	3,568,565.98	3,401,181.25	18,874,434.55	158,915,650.39
计提	27,573,719.42	105,497,749.19	3,568,565.98	3,401,181.25	18,874,434.55	158,915,650.39
3. 本期减少金额	1,392,599.70	6,553,466.52	296,569.83	4,649,337.71	8,190,335.87	21,082,309.63
处置或报废	1,392,599.70	6,553,466.52	296,569.83	4,649,337.71	8,190,335.87	21,082,309.63
4. 期末余额	252,969,574.77	885,130,499.66	68,242,925.65	24,518,945.38	148,501,545.84	1,379,363,491.30
三. 减值准备						
1. 期初余额		900,506.49		504,915.41	1,040,232.75	2,445,654.65
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额					723,575.44	723,575.44
处置或报废					723,575.44	723,575.44
4. 期末余额		900,506.49		504,915.41	316,657.31	1,722,079.21
四. 账面价值						

项目	房屋建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
1. 期末账面价值	1,029,193,900.12	1,182,541,059.50	23,758,188.90	21,330,262.50	75,137,201.97	2,331,960,612.99
2. 期初账面价值	870,667,743.05	1,150,249,520.26	26,488,336.56	19,546,336.49	59,054,053.13	2,126,005,989.49

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
1、房屋建筑物	12,256,198.07			12,256,198.07
2、专用设备	190,350,427.33	18,869,922.34		171,480,504.99
合计	202,606,625.40	18,869,922.34		183,736,703.06

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	338,600,813.38	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. 期末抵押固定资产情况详见本附注十四、承诺及或有事项。

注释17. 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
一分厂新建 130 吨锅炉替代原 2 台 35 吨锅炉项目	17,812,833.45		17,812,833.45			
开发-化工区集中供热（扩建）项目（五号炉）	1,093,094.82		1,093,094.82			
其他	301,227.00		301,227.00			
合计	19,207,155.27		19,207,155.27			

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
管网及换热站工程		50,989,620.68	50,989,620.68		
粉煤灰存储环保治理及综合利用扩建项目		25,432,890.10	25,432,890.10		
黑岁宝总厂#4、#5 锅炉湿法脱硫项目		18,632,014.29	18,632,014.29		
一分厂新建 130 吨锅炉替代原 2 台 35 吨锅炉项目		17,812,833.45			17,812,833.45
总厂新建储灰仓及气力输送系统		12,256,198.07	12,256,198.07		
4*70MW 水炉#3、#4 锅炉布袋除尘器改造		4,054,864.94	4,054,864.94		
4x116MW 锅炉褐煤改烟煤改造项目		2,796,251.33	2,796,251.33		
70MW 脱硫脱硝环保工程		2,375,102.78	2,375,102.78		

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
开发-化工区集中供热（扩建）项目（五号炉）		1,093,094.82			1,093,094.82
其他		1,274,600.90	973,373.90		301,227.00
合计		136,717,471.36	117,510,316.09		19,207,155.27

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
管网及换热站工程							自筹
粉煤灰存储环保治理及综合利用扩建项目	2,639.07	112.75	100.00				自筹
黑岁宝总厂 #4、#5 锅炉湿法脱硫项目	2,128.76	102.40	100.00				自筹
一分厂新建 130 吨锅炉替代原 2 台 35 吨锅炉项目	7,544.11	27.63	27.63				自筹
总厂新建储灰仓及气力输送系统	1,448.11	99.02	100.00				自筹
4*70MW 水炉#3、#4 锅炉布袋除尘器改造	500.00	94.88	100.00				自筹
4x116MW 锅炉褐煤改烟煤改造项目	2,300.00	14.22	24.78				自筹
70MW 脱硫环保工程	500.00	55.58	100.00				自筹
开发-化工区集中供热（扩建）项目（五号炉）	13,716.20	0.93	0.93				自筹
其他							自筹
合 计							

注释18. 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程用材料	938,854.79	769,773.25
尚未安装的设备	10,350,533.41	4,871,731.59
合计	11,289,388.20	5,641,504.84

工程物资期末余额较期初余额增加 100.11%，主要原因为尚未安装的设备增加。

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	交易席位费	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	128,726,913.05	115,285,394.15	10,068,998.10	254,081,305.30

项目	土地使用权	软件	交易席位费	合计
2. 本期增加金额		17,772,185.34		17,772,185.34
购置		17,772,185.34		17,772,185.34
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	128,726,913.05	133,057,579.49	10,068,998.10	271,853,490.64
二. 累计摊销				
1. 期初余额	16,552,023.29	44,918,248.72		61,470,272.01
2. 本期增加金额	2,943,433.08	12,792,344.62		15,735,777.70
计提	2,943,433.08	12,792,344.62		15,735,777.70
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	19,495,456.37	57,710,593.34		77,206,049.71
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	109,231,456.68	75,346,986.15	10,068,998.10	194,647,440.93
2. 期初账面价值	112,174,889.76	70,367,145.43	10,068,998.10	192,611,033.29

2. 期末质押无形资产情况详见本附注十四、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	24,760,128.70	土地使用权证书正在办理当中

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成		处置		
江海汇鑫期货有限 公司	79,950,214.48					79,950,214.48
重组商誉*1	4,311,610.00					4,311,610.00
合 计	84,261,824.48					84,261,824.48

*1 2006 年 10 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监机构字[2006]258 号文件《关

于江海证券经纪有限责任公司吸收合并天元证券经纪有限责任公司并增资扩股的批复》批准，江海证券有限公司以 2006 年 5 月 31 日为基准日，吸收合并原黑龙江省属天元证券经纪有限公司，重组商誉为被合并方原天元证券经纪有限公司吸收合并伊春繁荣路证券营业部（包括两个服务部）形成的。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江海汇鑫期货有限公司		20,378,398.38				20,378,398.38

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
江海汇鑫期货有限公司	30.00	23.15	11.75

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

注释21. 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
租入房屋装修费	14,089,841.83	3,399,763.03	6,592,997.65		10,896,607.21
其他	6,073,141.87	16,635,322.10	2,804,170.49		19,904,293.48
合计	20,162,983.70	20,035,085.13	9,397,168.14		30,800,900.69

其他长期待摊费用为证券营业部机房改造、牌匾以及车位费等。

长期待摊费用期末余额较期初余额增加 52.76%，主要原因为证券营业部机房改造支出等增加。

注释22. 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	72,131,680.90	18,032,920.25	60,771,431.44	15,192,857.90
应付职工薪酬	47,820,309.53	11,955,077.39	46,194,113.95	11,548,528.48
金融工具的公允价值变动	546,697.40	136,674.35	3,464.74	866.19

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
合计	120,498,687.83	30,124,671.99	106,969,010.13	26,742,252.57

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
非同一控制企业合并资产评估增值	4,886,364.54	1,221,591.13	5,039,499.41	1,259,874.85
公允价值变动	1,960,275,841.26	490,068,960.32	2,763,463,262.12	690,865,815.53
合计	1,965,162,205.80	491,290,551.45	2,768,502,761.53	692,125,690.38

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	131,430.36
应付职工薪酬	2,421,132.63
合计	2,552,562.99

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。

注释23. 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	8,949,868.08	2,159,586.86
未实现售后回租损失	3,029,977.35	644,582.47
预付购建长期资产的款项	64,203,083.92	198,623,287.63
抵债资产*1	63,625,298.13	43,421,500.13
能源管理合同*2	7,322,701.78	7,322,701.78
合计	147,130,929.26	252,171,658.87

其他非流动资产期末余额较期初余额减少 41.65%，主要原因为预付购建长期资产的款项减少。

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	本期转回减值准备
商品房	63,625,298.13		1,460,460.62

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24. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	74,000,000.00	88,000,000.00

抵押和质押情况见本附注十四、承诺及或有事项。

注释25. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末账面价值		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计
债券	49,434,250.00		49,434,250.00
其他		5,096,404.82	5,096,404.82
合计	49,434,250.00	5,096,404.82	54,530,654.82

续：

项目	期初账面价值		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计
债券			
其他		7,775,661.67	7,775,661.67
合计		7,775,661.67	7,775,661.67

交易性金融负债“其他”项目核算合并财务报表范围内集合资产管理计划中除本公司以外的其他投资者持有份额的公允价值；交易性金融负债期末余额较期初余额增加 601.30%，原因系为交易目的而持有的金融负债增加。

注释26. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	120,000,000.00	104,895,000.00
商业承兑汇票	15,314,483.76	157,159,702.89

种 类	期末余额	期初余额
合计	135,314,483.76	262,054,702.89

应付票据期末余额较期初余额减少 48.36%，主要原因为应付商业承兑汇票减少。

注释27. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	102,310,582.01	37,145,839.78
应付工程款	129,046,293.14	72,519,676.37
应付设备款	9,547,293.12	14,395,786.39
应付劳务款	2,190,849.53	3,014,127.10
应付在途清算款	32,637,483.10	
其他	4,167,559.91	6,312,102.02
合计	279,900,060.81	133,387,531.66

1. 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	工程正在决算
哈尔滨世纳汇智经贸有限公司	8,882,769.72	8,882,769.72	长期合作，延后付款
宇星科技发展深圳有限公司	7,743,177.40	7,743,177.40	工程正在决算
哈尔滨松江铜业（集团）有限公司	3,014,127.10	3,014,127.10	相关产权未办妥
合计	28,816,338.91	28,816,338.91	

2. 应付账款的其他说明

应付账款期末余额较期初余额增加 109.84%，主要原因为应付材料款、应付工程款以及应付在途清算款增加。

注释28. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收下一年度供暖费	437,622,323.45	453,330,601.56
预收水泥粉煤灰肥料款	3,329,952.09	10,638,149.99
预收工程款	8,617,324.28	3,080,000.00
预收煤款	1,401.50	279,627.69
预收蒸汽	574,814.17	704,511.47

项目	期末余额	期初余额
预收电费	58,873.00	259,209.90
其他	401,691.10	64,058.40
合计	450,606,379.59	468,356,159.01

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
黑龙江金阳房地产开发有限公司	200,000.00	工程未决算
哈尔滨市阿城区公安交通警察大队	200,000.00	工程未决算
黑龙江省百强新兴房地产开发有限公司	100,000.00	工程未决算
合计	500,000.00	

注释29. 卖出回购金融资产款

1. 按标的物类别列示

项目	期末余额	期初余额
债券	1,802,126,438.86	1,014,804,319.07
其中：国债	178,000,000.00	
金融债	778,500,000.00	597,097,435.84
公司债	845,626,438.86	417,706,883.23
其他	1,360,000,000.00	2,392,000,000.00
合计	3,162,126,438.86	3,406,804,319.07

其他项目的说明

公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司进行融资，其中公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有的风险和报酬的，将融入资金计入“卖出回购金融资产款”科目核算。期末明细如下：

拆借单位	拆入期限			期末本金
	拆借日	约定还款日	利率	
中国建设银行股份有限公司	2016/12/30	2018/6/30	5.10%	500,000,000.00
交通银行股份有限公司	2016/12/8	2017/12/8	4.60%	500,000,000.00
招商银行股份有限公司	2016/12/22	2017/6/22	4.80%	360,000,000.00
合计				1,360,000,000.00

2. 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
买断式回购	109,276,438.86	814,804,319.07

项目	期末余额	期初余额
其他质押式回购	1,692,850,000.00	200,000,000.00
其他	1,360,000,000.00	2,392,000,000.00
合计	3,162,126,438.86	3,406,804,319.07

3. 卖出回购金融资产款的担保物信息

项目名称	期末公允价值
债券	1,853,825,200.50

注释30. 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	258,541,900.28	603,899,602.97	642,704,834.21	219,736,669.04
离职后福利-设定提存计划	208,659.76	94,874,650.73	93,382,226.77	1,701,083.72
辞退福利				
一年内到期的其他福利	4,196,432.13	4,421,508.98	4,196,432.13	4,421,508.98
.....				
合计	262,946,992.17	703,195,762.68	740,283,493.11	225,859,261.74

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	1,639,211.10	327,124,043.49	326,497,252.72	2,266,001.87
职工福利费		15,612,036.83	15,524,448.63	87,588.20
社会保险费	70,242.35	41,358,936.71	41,621,155.76	-191,976.70
其中：基本医疗保险费	-15,398.88	34,142,451.77	34,405,557.33	-278,504.44
补充医疗保险		3,735,733.00	3,735,733.00	
工伤保险费	1,492.01	1,626,878.35	1,626,905.18	1,465.18
生育保险费	84,149.22	1,853,873.59	1,852,960.25	85,062.56
住房公积金	-301,649.80	33,731,482.82	33,681,258.08	-251,425.06
工会经费和职工教育经费	6,976,080.91	10,348,770.43	12,291,267.38	5,033,583.96
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划	249,905,424.65	174,929,698.08	212,190,175.10	212,644,947.63
其他短期薪酬	252,591.07	794,634.61	899,276.54	147,949.14
合计	258,541,900.28	603,899,602.97	642,704,834.21	219,736,669.04

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	217,391.98	73,457,252.51	73,568,903.72	105,740.77
失业保险费	-8,732.22	4,259,625.06	4,261,588.89	-10,696.05
企业年金缴费		17,157,773.16	15,551,734.16	1,606,039.00
合计	208,659.76	94,874,650.73	93,382,226.77	1,701,083.72

设定提存计划说明：

(1) 哈尔滨哈投投资股份有限公司年金计划主要内容

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。

(2) 江海证券有限公司年金计划主要内容：

公司缴费：按本公司上年度职工工资总额的 5% 计提。公司缴费比例可以在国家规定范围内根据自身经济承受能力适时调整。

个人缴费：个人缴费按员工本人缴费基数的 1.25% 比例缴纳，职工个人缴纳部分原则上不低于公司为其缴费部分的 25%（不含补偿性缴费），最高不超过公司总部所在地上一年度职工月平均工资 300% 标准的 4%。

公司与个人缴费合计不超过国家相关规定的上限。

年金方案所形成的企业年金基金实行完全积累，采用法人受托管理模式，委托给具有企业年金基金受托管理资格的法人受托机构进行管理和市场化运营。

公司企业年金方案业经黑龙江省人力资源和社会保障厅 2014 年 4 月 30 日《关于企业年金方案备案的复函》（[2014]00002 号）备案。

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注释31. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,294,797.25	596,650.63

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	38,710,657.06	9,933,586.70
企业所得税	50,186,517.65	45,166,606.56
个人所得税	2,219,056.64	6,165,215.19
城市维护建设税	3,158,930.82	747,068.08
房产税	530,099.00	90,592.18
土地增值税		2,308.88
教育费附加	2,254,235.44	533,857.78
车船使用税		-66.67
土地使用税	300,473.16	2,826.53
其他	459,303.97	1,116,125.70
合计	104,114,070.99	64,354,771.56

应交税费期末余额较期初余额增加 61.78%，主要原因为计提以前年度出售原始股应缴税款（主要为营业税）。

注释32. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付短期融资款	6,554,794.52	39,507,231.50
拆入资金以及两融收益权转让融入资金	1,315,928.46	64,315,956.99
其中：转融通融入资金		
卖出回购	1,277,733.45	1,400,806.25
次级债券	2,570,958.91	689,315.09
合计	11,719,415.34	105,913,309.83

应付利息期末余额较期初余额减少 88.93%，主要原因系应付短期融资款和两融收益权转让融入资金利息减少。

注释33. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
江海证券有限公司应付股利		33,200,118.76	

注释34. 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
押金及保证金	4,347,754.89	19,705,001.98
关联方资金	2,682,922.90	2,682,922.91

款项性质	期末余额	期初余额
代收款	32,034,259.21	29,365,306.37
非金融机构借款	55,416,417.21	58,839,863.07
往来款	10,293,279.61	15,306,540.03
未付费用款	17,187,418.20	13,774,483.42
应付证券清算款		12,000,000.00
其他	2,196,969.78	2,957,193.08
合计	124,159,021.80	154,631,310.86

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	其中：一年以 上金额	未偿还或结转的原因
阿城市热电厂	55,016,417.21	55,016,417.21	借款
阿城众合投资有限公司	2,682,922.90	2,682,922.90	借款
上海证券交易所	1,787,305.07	1,787,305.07	历史遗留问题
伊春市证旺贸易有限责任公司	1,217,612.39	1,217,612.39	历史遗留问题
恒生电子股份有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	系统未上线
合计	61,754,257.57	61,754,257.57	

注释35. 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	6,409,755,101.95	8,391,570,280.49
---个人	6,153,153,186.00	8,115,988,047.32
---机构	256,601,915.95	275,582,233.17
信用业务	381,156,307.98	589,672,132.46
---个人	368,129,231.00	587,684,903.24
---机构	13,027,076.98	1,987,229.22
合计	6,790,911,409.93	8,981,242,412.95

注释36. 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
一年内到期的应付债券		272,509,924.68
一年内到期的长期应付款	52,081,817.38	24,827,390.06
一年内到期的递延收益	68,129,611.75	60,659,747.12
合计	120,211,429.13	367,997,061.86

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额减少 67.33%，主要原因为一年内到期的

应付债券减少。

注释37. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付短期融资款*1	2,000,000,000.00	734,030,000.00
暂估销项税	921,025.27	
合计	2,000,921,025.27	734,030,000.00

*1 应付短期融资款

应付短期融资款全部为收益凭证，明细列示如下：

项目	期末余额			
	发行日期(年/月/日)	到期日期(年/月/日)	票面利率(%)	余额
稳盈 81 号	2016/11/28	2017/5/26	4.10%	500,000,000.00
稳盈 82 号	2016/11/29	2017/6/1	4.10%	500,000,000.00
稳盈 85 号	2016/12/8	2017/6/16	4.70%	500,000,000.00
稳盈 86 号	2016/12/12	2017/1/19	4.55%	500,000,000.00
合计				2,000,000,000.00

续：

项目	期初余额			
	发行日期(年/月/日)	到期日期(年/月/日)	票面利率(%)	余额
稳盈 17 号	2015/1/14	2016/1/13	6.50	150,000,000.00
稳盈 18 号	2015/1/20	2016/1/20	6.20	10,920,000.00
稳盈 19 号	2015/2/3	2016/2/2	6.50	150,000,000.00
稳盈 20 号	2015/1/27	2016/1/13	6.20	19,650,000.00
稳盈 22 号	2015/2/3	2016/2/3	6.20	24,940,000.00
稳盈 24 号	2015/2/10	2016/2/9	6.20	28,490,000.00
稳盈 27 号	2015/3/3	2016/2/10	6.20	33,750,000.00
稳盈 29 号	2015/3/10	2016/3/2	6.20	25,910,000.00
稳盈 31 号	2015/3/17	2016/3/16	6.20	19,980,000.00
稳盈 33 号	2015/3/24	2016/3/23	6.20	17,280,000.00
稳盈 35 号	2015/3/31	2016/3/30	6.20	44,370,000.00
稳盈 39 号	2015/4/14	2016/4/13	6.20	37,310,000.00
稳盈 43 号	2015/4/28	2016/4/27	6.20	31,420,000.00
稳盈 59 号	2015/6/3	2016/6/2	6.30	100,000,000.00
稳盈 71 号	2015/7/7	2016/1/4	6.00	40,010,000.00
合计				734,030,000.00

注释38. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		15,000,000.00

抵押情况见本附注十四、承诺及或有事项。

注释39. 应付债券

应付债券全部为长期收益凭证，明细列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	期末余额
稳盈 83 号	500,000,000.00	2016/12/12	2018/6/12	500,000,000.00		500,000,000.00	1,369,863.01	501,369,863.01
稳盈 84 号	500,000,000.00	2016/12/9	2018/6/8	500,000,000.00		500,000,000.00	1,532,808.22	501,532,808.22
稳盈 87 号	100,000,000.00	2016/12/28	2018/6/29	100,000,000.00		100,000,000.00	59,726.03	100,059,726.03
合计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00		1,100,000,000.00	2,962,397.26	1,102,962,397.26

注释40. 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
应付融资租赁款	90,690,348.55	22,087,087.74
能源管理合同	1,230,987.78	3,927,489.78
哈尔滨经济开发投资公司	7,268,459.00	7,268,459.00
深圳证券交易所	1,500,000.00	1,500,000.00
期货保证金	4,000.00	4,000.00
浦发银行次级债	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	200,693,795.33	134,787,036.52

2. 长期应付款期末余额较期初余额增加 48.90%，主要原因为应付远东宏信（天津）融资租赁有限公司融资租赁款增加。

3. 次级债规模、剩余期限、利率（或区间）情况：

资金出借方	期末余额	借入日 (年/月/日)	归还日 (年/月/日)	利率 (%)	是否 展期	利率调整
上海浦东发展银行股份有限公司	100,000,000.00	2013/8/15	2018/8/15	6.80	否	否

注释41. 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	50,241,442.16	48,601,111.34
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	4,421,508.98	4,196,432.13

项 目	期末余额	期初余额
合计	45,819,933.18	44,404,679.21

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	48,601,111.34	48,342,490.24
二、计入当期损益的设定受益成本	4,579,193.50	3,447,987.42
1.当期服务成本	2,904,067.82	2,792,372.93
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）	569,507.34	-300,081.10
4.利息净额	1,105,618.34	955,695.59
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1.精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动	2,938,862.68	3,189,366.32
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	2,938,862.68	3,189,366.32
五、期末余额	50,241,442.16	48,601,111.34

(2) 一年以内到期的未折现离职后福利为 4,421,508.98 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	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	假设变动 幅度(%)	对期末设定受益计划现值的影响	
				假设增加	假设减少
折现率(%)	4%	4%	-	-	-
预计平均寿命	75 岁	75 岁	-	-	-

注释42. 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
期货风险准备金	20,010,874.11	1,494,837.04		21,505,711.15

期货风险准备金按照江海汇鑫期货有限公司代理手续费净收入的 5%计提。

注释43. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	67,114,735.82	10,904,905.00	5,111,455.99	72,908,184.83	详见表 1
入网配套费	365,535,374.71	85,003,418.29	60,416,508.73	390,122,284.27	
小计	432,650,110.53	95,908,323.29	65,527,964.72	463,030,469.10	
减：预计一年内转入利润表的递延收益	60,659,747.12	68,129,611.75	60,659,747.12	68,129,611.75	
合计	371,990,363.41	—	—	394,900,857.35	

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	2,883,333.01		200,000.11	2,683,332.90	与资产相关
财政项目建设资金	41,649,999.96		2,350,000.00	39,299,999.96	与资产相关
环保治理费	4,938,450.12		294,999.96	4,643,450.16	与资产相关
阿热城南集中供热工程拨款	781,875.00		49,999.92	731,875.08	与资产相关
阿城城北集中供热项目	1,032,500.00		60,000.00	972,500.00	与资产相关
电机系统节能改造工程	1,479,776.74		84,999.96	1,394,776.78	与资产相关
金京厂汽浮絮凝废水回用项目	519,890.42		30,000.00	489,890.42	与资产相关
水泥粉尘治理专项资金	1,615,000.00		84,999.96	1,530,000.04	与资产相关
2014 年小锅炉并网补贴	2,554,195.57		128,656.56	2,425,539.01	与资产相关
老旧管网改造资金	9,539,715.00	5,904,905.00	1,800,966.19	13,643,653.81	与资产相关
设备补贴	120,000.00		6,000.00	114,000.00	与资产相关
脱硝及低氮燃烧改造环保补助		5,000,000.00	20,833.33	4,979,166.67	与资产相关
合计	67,114,735.82	10,904,905.00	5,111,455.99	72,908,184.83	

注释44. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未确认售后回租收益	12,233,121.82	
代理兑付证券款*1	419,568.84	419,568.84
合计	12,652,690.66	419,568.84

其他非流动负债期末余额较期初余额增加 2915.64%，主要原因为未确认售后回租收益增加。

*1 代理兑付证券款

项目	期初余额	本期收到兑付资金	本期已付兑付债券	本期结转手续费收入	其他减少	期末余额
95 记帐式一年期国债	16,013.14					16,013.14

项目	期初余额	本期收到 兑付资金	本期已付 兑付债券	本期结转手 续费收入	其他减少	期末余额
96 第二期记帐式国债	136,000.00					136,000.00
93 三年期国债	127,927.70					127,927.70
91 年代保管国债	44,070.00					44,070.00
1986 年国库券	5,100.00					5,100.00
1989 年国库券	3,266.00					3,266.00
94 年二年期国债	87,192.00					87,192.00
合计	419,568.84					419,568.84

注释45. 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	1,562,135,566.00				1,562,135,566.00	2,108,513,762.00

股本变动情况说明：

根据公司 2015 年 12 月 30 日召开的第八届董事会第三次临时会议、2016 年 01 月 29 日召开的 2016 年第一次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1397 号文《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意公司向哈尔滨投资集团有限责任公司发行 530,196,409 股股份、向黑龙江省大正投资集团有限责任公司发行 242,934,973 股股份、向中国华融资产管理股份有限公司发行 237,051,416 股股份、向中融国际信托有限公司发行 16,578,217 股股份、向齐齐哈尔市财政局发行 2,640,041 股股份、向伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行发行 1,116,280 股股份、向中植企业集团有限公司发行 558,053 股股份、向伊春市银建经贸有限公司发行 558,053 股股份、向黑龙江省南岔林业局发行 279,431 股股份，合计 1,031,912,873 股购买江海证券有限公司 99.946%的股权。购买价格以江海证券有限公司 2015 年 9 月 30 日资产评估值作为依据，确定交易价格为 983,412.97 万元，全部以发行股票方式支付对价，发行股票的价格为 9.53 元/股，发行股份数为 1,031,912,873 股，每股面值 1 元。

根据公司 2015 年 12 月 30 日召开的第八届董事会第三次临时会议、2016 年 01 月 29 日召开的 2016 年第一次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1397 号文《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司于 2016 年 9 月 27 日向特定对象博时基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、银河金汇证券资产管理有限公司、华夏人寿保险

股份有限公司、中国银河证券股份有限公司、华福证券有限责任公司、北京东富华盈投资管理中心（有限合伙）和兴证证券资产管理有限公司定价发行人民币普通股(A 股) 530,222,693.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 9.43 元，共计募集人民币 4,999,999,994.99 元。经此发行，公司股本变更为人民币 2,108,513,762.00 元。

注释46. 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	8,473,301,670.60		8,482,998,315.46
同一控制下企业合并、购买少数股东股权以及还原留存收益影响	1,630,379,316.67		2,636,716,275.17	-1,006,336,958.50
其他资本公积	18,623,866.14			18,623,866.14
合计	1,658,699,827.67	8,473,301,670.60	2,636,716,275.17	7,495,285,223.10

资本公积—资本溢价（股本溢价）说明：

1. 同一控制下企业合并

如附注八所述，本公司于 2016 年 7 月 25 日完成了对江海证券有限公司的收购，本次交易完成后，本公司持有江海证券有限公司 100%的股权。本次收购以向哈尔滨投资集团有限责任公司等 9 名交易对方非公开发行 1,031,912,873 股，以及向伊春市天河经贸有限责任公司支付现金 5,318,300.00 作为购买对价，购买对价与交易日应享有的按照江海证券有限公司所有者权益在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 4,033,387,335.36 元调增资本公积-股本溢价。

2. 发行新股

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016] 1397 号文《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司通过非公开发行方式，发行人民币普通股(A 股) 530,222,693.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 9.43 元，共计募集人民币 4,999,999,994.99 元。募集资金总额与新增股本的差额 4,469,777,301.99 元计入资本公积-股本溢价。

3. 同一控制下企业合并和发行新股过程中的发行费用

公司将发行股份过程中发生的发行费用 29,862,966.75 元（不包括增值税）调减资本公积-股本溢价。

注释47. 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	1,847,994,315.50	-662,929,123.11	111,392,027.79	-194,849,641.22	-498,494,072.86	-80,977,436.82	1,349,500,242.64
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	1,847,994,315.50	-662,929,123.11	111,392,027.79	-194,849,641.22	-498,494,072.86	-80,977,436.82	1,349,500,242.64
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							
其他综合收益合计	1,843,488,804.42	-662,929,123.11	111,392,027.79	-194,849,641.22	-498,494,072.86	-80,977,436.82	1,344,994,731.56

注释48. 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	291,175,306.72	6,195,067.83		297,370,374.55
同一控制下企业合并还 原留存收益影响	114,736,408.44	10,954,215.96		125,690,624.40
合计	405,911,715.16	17,149,283.79		423,060,998.95

注释49. 风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	114,736,408.44	10,954,215.96		125,690,624.40
交易风险准备	114,736,408.44	10,954,215.96		125,690,624.40
合计	229,472,816.88	21,908,431.92		251,381,248.80

风险准备期初余额、本期增加、本期减少、期末余额均为同一控制下企业合并还原留存收益影响。

注释50. 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	1,286,199,620.58	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	476,498,528.89	—
调整后期初未分配利润	1,762,698,149.47	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	342,555,588.30	—
减：提取法定盈余公积	6,195,067.83	10%
提取一般风险准备		
提取交易风险准备		
应付普通股股利	157,829,106.90	
加：盈余公积弥补亏损		
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		
其他		
期末未分配利润	1,941,229,563.04	

1. 调整期初未分配利润明细

由于同一控制的合并范围变更，影响期初未分配利润 476,498,528.89 元（详见本附注八）。

2. 未分配利润的其他说明

2016 年 8 月 22 日，公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司 2016 年中

期利润分配预案的议案》。根据该议案，公司以本年度重大资产重组中发行股份购买资产实施结束后的总股本 1,578,291,069 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利 1.00 元（含税）进行分配，共分配利润 157,829,106.90 元。

注释51. 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	1,117,607,425.99	828,184,648.14	1,148,209,887.11	848,200,664.71
其他业务	8,904,242.53	2,672,314.89	20,879,690.36	16,403,853.44
合计	1,126,511,668.52	830,856,963.03	1,169,089,577.47	864,604,518.15

注释52. 利息收入和利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	478,646,274.34	681,039,176.82
存放金融同业利息收入	165,512,173.57	222,258,996.79
其中：自有资金存款利息收入	23,602,355.27	33,921,394.49
客户资金存款利息收入	141,909,818.30	188,337,602.30
融资融券利息收入	228,503,605.96	395,420,447.46
买入返售金融资产利息收入	72,022,460.20	48,260,282.46
其中：约定购回利息收入	200,340.94	687,116.80
股权质押回购利息收入	71,822,119.26	47,573,165.66
其他	12,608,034.61	15,099,450.11
利息支出	155,079,371.98	361,418,647.83
客户资金存款利息支出	26,715,136.10	36,166,069.77
卖出回购金融资产利息支出	81,609,023.79	163,563,733.17
其中：报价回购利息支出		102.71
应付短期融资款利息支出	39,632,632.48	93,615,511.90
拆入资金利息支出	322,579.61	39,306,139.11
其中：转融通利息支出		38,698,288.86
次级债券利息支出	6,800,000.00	28,752,910.98
其他		14,282.90
利息净收入	323,566,902.36	319,620,528.99

注释53. 手续费及佣金收入和手续费及佣金支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：		

项目	本期发生额	上期发生额
1. 经纪业务收入	492,950,363.71	1,343,352,137.91
其中：证券经纪业务收入	463,081,572.06	1,301,773,145.62
其中：代理买卖证券业务	446,489,987.49	1,286,258,388.89
交易单元席位租赁	9,642,880.09	8,215,367.67
代销金融产品业务	6,948,704.48	7,299,389.06
期货经纪业务收入	29,868,791.65	41,578,992.29
2. 投资银行业务收入	153,604,706.64	80,311,291.11
其中：证券承销业务	108,961,320.76	39,863,250.00
保荐服务业务		
财务顾问业务	44,643,385.88	40,448,041.11
3. 投资咨询服务收入	2,492,886.07	6,014,948.14
4. 资产管理业务收入	126,279,049.80	160,853,245.09
5. 基金管理业务收入		
6. 其他	1,524,628.16	5,763,237.74
手续费及佣金收入小计	776,851,634.38	1,596,294,859.99
手续费及佣金支出：		
1. 经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：证券经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：代理买卖证券业务	100,185,165.78	258,979,751.99
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务支出		
2. 投资银行业务支出		
其中：证券承销业务		
保荐业务服务		
财务顾问业务支出		
3. 投资咨询服务支出		
4. 资产管理业务支出		
5. 基金管理业务支出		
6. 其他		
手续费及佣金支出小计	100,185,165.78	258,979,751.99
手续费及佣金净收入	676,666,468.60	1,337,315,108.00
其中：财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11
—并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司		
—并购重组财务顾问业务净收入—其他		
—其他财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11

手续费及佣金净收入本期发生额比上期发生额减少 49.40%，主要原因系受市场行情影响，经纪业务净收入减少所致。

1. 代理销售金融产品的年度销售总金额及代理销售总收入等情况如下：

代销金融产品业务	本期		上期	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	432,034,850.92	6,743,039.11	471,109,796.75	7,299,389.06
银行理财产品	681,016,000.00	205,665.37		
合计	1,113,050,850.92	6,948,704.48	471,109,796.75	7,299,389.06

2. 资产管理业务开展情况及收入列示如下：

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	10.00	392.00	2.00
期末客户数量	1,003.00	392.00	5.00
其中：个人客户	995.00	76.00	-
机构客户	8.00	316.00	5.00
年初受托资金	331,367,247.84	276,940,156,806.57	1,480,000,000.00
其中：自有资金投入	17,329,058.00		
其中：个人客户	312,151,606.63	1,339,087,608.64	
机构客户	1,886,583.21	275,601,069,197.93	1,480,000,000.00
期末受托资金	2,181,835,561.39	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
其中：自有资金投入	405,759,058.00		
其中：个人客户	210,435,118.36		
机构客户	1,565,641,385.03	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	2,128,797,851.15	261,112,162,899.89	5,020,696,693.33
其中：股票	77,698,356.68	60,661,345.34	
国债			
其他债券			
基金	89,429,494.47	650,000.00	
其他投资	1,961,670,000.00	261,050,851,554.55	5,020,696,693.33
当期资产管理业务净收入	3,331,679.96	122,947,369.84	

注释54. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	61,473,921.45	118,541,596.47
城建税	8,747,114.49	9,377,807.86
教育费附加	6,242,500.67	6,671,808.49

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,830,703.75	
房产税	4,166,765.96	
车船使用税	38,319.36	
印花税	2,986,811.58	
土地增值税	4,960.00	77,308.88
其他	57,883.50	94,095.62
合计	85,548,980.76	134,762,617.32

税金及附加期末余额较期初余额减少 36.52%，主要原因为受营改增影响，营业税减少。

注释55. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	841,764.32	2,028,842.76
业务费	14,243.90	1,558,555.48
运输费		
装卸费		58,600.27
检验费		
口岸过货费用		
其他	-583,123.18	328,371.72
合计	272,885.04	3,974,370.23

销售费用期末余额较期初余额减少 93.13%，主要原因为公司之控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司管理架构调整，销售部门（热力收费）职能逐步向管理部门转移，以及冲销业务人员自愿放弃奖金所致。

注释56. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	594,211,649.01	694,442,140.52
办公水电	33,517,340.93	40,879,632.61
折旧费	31,971,380.91	29,482,092.26
差旅费	11,633,739.63	12,793,120.82
修理费	20,982,329.32	16,405,885.70
投资者保护基金	17,661,226.00	31,436,655.13
电子设备运转费	17,094,778.04	22,513,773.37
无形资产摊销	15,735,777.70	14,915,714.87
排污费	11,744,749.60	9,217,193.80
中介机构费	11,727,101.91	10,122,817.29

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	11,302,723.00	9,428,068.82
交易所会员年费及设施使用费	10,920,717.49	12,531,428.96
长期待摊费用摊销	7,525,168.14	8,805,661.88
咨询费	7,512,448.02	3,786,241.96
车辆费用	7,038,899.54	4,881,156.17
税金支出	6,855,220.44	11,129,925.53
租金支出	25,084,690.04	23,302,209.89
提取期货风险准备金	1,494,837.04	2,074,024.34
会议费	1,311,021.40	666,685.40
易耗品摊销	1,058,414.23	2,310,172.32
广告费及业务宣传费	983,143.54	1,467,844.67
检验费	899,688.05	901,062.42
物料消耗	835,554.71	910,077.59
财产保险费	667,892.60	698,278.64
存货盘亏		382,772.43
林地租赁费、划拨费		286,000.00
其他	12,467,567.48	15,038,378.39
合计	862,238,058.77	980,809,015.78

注释57. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,515,847.38	10,581,829.43
减：利息收入	5,402,991.28	7,048,305.30
汇兑损益	-1,293,084.68	-1,058,855.70
其他	2,809,017.34	1,580,595.16
合计	4,628,788.76	4,055,263.59

注释58. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,743,040.27	-3,613,985.48
商誉减值损失	20,378,398.38	
融出资金减值损失	-885,085.90	-148,255.91
买入返售金融资产减值损失	11,981,035.62	5,701,601.45
抵债资产减值损失	-1,460,460.62	2,829,825.38
合计	33,756,927.75	4,769,185.44

资产减值损失本期发生额较上期发生额增加 607.81%，主要原因为计提商誉减值损失。

注释59. 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	-17,051,737.28	14,559,682.84
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	8,035,543.27	208,384.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,250,760.21	1,146,210.38
合计	-15,800,977.07	15,705,893.22

公允价值变动收益本期发生额较上期发生额减少 200.61%，主要原因为受市场行情影响，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动减少。

注释60. 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	-2,028,413.08	-1,546,600.14
成本法核算的长期股权投资收益		
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	16,859,670.47	5,577,702.49
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	72,831,986.93	343,100,952.31
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	127,315,838.78	34,616,596.54
处置可供出售金融资产取得的投资收益	111,790,875.07	67,833,337.64
其他	-18,441,752.89	-32,485,462.25
合计	308,328,205.28	417,096,526.59

注释61. 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	1,151,635.47	593,071.21	1,151,635.47
其中：固定资产处置利得	1,071,666.71	593,071.21	1,071,666.71
抵债资产处置利得	79,968.76		79,968.76
债务重组利得			
林业项目相关公司注销、破产清算		3,887,472.64	
政府补助	12,518,781.62	4,556,577.61	12,518,781.62
无法支付的应付账款	1,536,234.12	1,011,857.23	1,536,234.12
其他	1,563,707.68	746,785.01	1,563,707.68
合计	16,770,358.89	10,795,763.70	16,770,358.89

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
递延收益摊销	5,111,455.99	3,060,937.61	与资产相关
稳岗补贴	2,664,416.00		与收益相关
小企业扶持基金	2,082,000.00	314,000.00	与收益相关
企业发展专项补贴	990,000.00		与收益相关
税收返还	667,796.40	230.00	与收益相关
交易所奖励款	564,113.23	631,410.00	与收益相关
金融机构奖励资金	400,000.00		与收益相关
处置黄标车政府补贴	29,000.00		与收益相关
民用建筑能耗统计	10,000.00		与收益相关
电气系统改造补助		100,000.00	与收益相关
改制上市券商补助		400,000.00	与收益相关
企业能力建设资金		50,000.00	与收益相关
合计	12,518,781.62	4,556,577.61	

2. 营业外收入其他主要包括罚款收入和采暖费滞纳金收入；

3. 营业外收入本期发生额较上期发生额增加 55.34%，主要原因为政府补助增加。

注释62. 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	7,909,429.44	5,257,882.60	7,909,429.44
其中：固定资产处置损失	7,909,429.44	4,767,882.68	7,909,429.44
抵债资产处置损失		489,999.92	
对外捐赠	319,403.43	116,000.00	319,403.43
罚款及滞纳金支出	9,377,061.22		9,377,061.22
违约金、和解费	6,933,138.42	775,112.87	6,933,138.42
其他	260,161.04	1,299,521.98	260,161.04
合计	24,799,193.55	7,448,517.45	24,799,193.55

营业外支出本期发生额较上期发生额增加 232.94%，主要原因为固定资产处置损失、罚款及滞纳金支出、违约金、和解费增加。

注释63. 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	149,717,067.23	266,296,089.39
递延所得税费用	-9,367,050.94	24,361,156.71
合计	140,350,016.29	290,657,246.10

2. 所得税费用本期发生额较上期发生额减少 51.71%，主要原因为按税法及相关规定计算的当期所得税费用和递延所得税费用减少。

注释64. 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
融出资金净减少额	651,058,773.04	
出售可供出售金融资产净增加额	128,528,925.33	42,233,337.64
金融资产持有期间的损益	23,086,936.62	34,611,741.90
政府补助	13,744,277.08	15,203,501.98
其他金融资产交易差价以及其他投资收益	13,311,451.39	-40,424,666.07
往来款	6,297,452.27	13,419,765.73
收到限售股个人所得税	5,416,304.80	20,319,279.47
利息收入	5,402,991.28	7,048,305.30
其他营业外收入	1,946,431.44	1,526,085.86
代理买卖证券收到的现金净额		2,860,123,426.72
其他	3,164,846.99	3,223,790.96
合计	851,958,390.24	2,957,284,569.49

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
金融资产投资成本	5,113,020,817.07	470,677,425.34
代理买卖证券支付的现金净额	2,190,331,003.02	
往来款	206,063,151.08	67,717,946.81
水电费	30,099,759.25	27,696,197.37
租赁费	29,786,038.06	23,478,470.40
办公费	25,594,369.09	37,145,574.89
投资者保护基金	17,661,226.00	25,190,195.27
电子设备运转费	17,094,778.04	22,513,773.37
聘请中介机构费	16,928,092.56	5,157,700.51
差旅费	11,698,566.33	12,861,378.82
业务招待费	11,306,316.79	9,398,164.78

项目	本期发生额	上期发生额
排水排污费	10,783,155.00	9,217,193.80
交易所会员年费及设施使用费	8,734,361.49	12,531,428.96
咨询费	7,512,448.02	3,786,241.96
修理费	7,372,780.53	8,484,236.91
取暖费	5,734,643.03	6,520,086.12
小车费	4,133,978.65	4,510,710.97
手续费	4,083,884.45	2,323,672.67
水资源费	2,325,581.64	1,122,881.80
会议费	1,341,129.40	706,085.40
试验检验费	1,330,627.77	496,417.21
交通运输费	1,049,303.52	1,750,140.38
广告费及业务宣传费	983,143.54	1,467,844.67
警卫消防费	845,015.69	719,660.29
财产保险费	760,946.30	828,156.98
装卸、取送、倒运费	753,810.65	720,083.58
补助费	33,354.00	41,280.00
实收基金		18,938,894.94
融出资金净增加额		365,748,150.77
其他	15,049,096.07	26,228,596.32
合计	7,742,411,377.04	1,167,978,591.29

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	187,159,162.50	177,784,279.09

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	134,013,762.50	139,284,190.41
融资租赁付款额	26,127,390.06	22,501,734.06
重组费用	6,121,213.56	
合计	166,262,366.12	161,785,924.47

注释65. 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	453,590,812.63	978,542,663.91
加：资产减值准备	33,756,927.75	4,769,185.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	158,925,992.47	151,018,966.45
无形资产摊销	15,735,777.70	14,915,714.87
长期待摊费用摊销	9,397,168.14	10,677,661.88
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）	6,757,793.97	4,664,811.39
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）	15,800,977.07	-15,705,893.22
财务费用（收益以“－”号填列）	55,271,059.47	172,256,391.42
投资损失（收益以“－”号填列）	-56,012,299.99	-27,993,269.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,382,419.42	21,573,740.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,984,631.52	2,787,416.04
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,824,666.71	8,627,799.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	501,574,371.18	-449,462,844.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,155,699,608.07	1,897,437,896.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的 减少（增加以“－”号填列）	-8,288,615,659.66	266,588,402.00
经营活动产生的现金流量净额	-9,297,708,404.99	3,040,698,643.92
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	112,176,794.06	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,205,106,883.04	10,954,290,334.06
减：现金的期初余额	10,954,290,334.06	7,669,285,386.56
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	-2,749,183,451.02	3,285,004,947.50

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：江海证券有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	8,916,714,939.13
其中：江海证券有限公司	8,916,714,939.13

项 目	本期金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：江海证券有限公司	
取得子公司支付的现金净额	-8,916,714,939.13

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	8,205,106,883.04	10,954,290,334.06
其中：库存现金	65,577.56	128,013.89
可随时用于支付的银行存款	6,270,071,945.90	9,284,822,593.43
可随时用于支付的其他货币资金	4,505,427.73	920,000.00
可用于支付的结算备付金	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74
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	8,205,106,883.04	10,954,290,334.06
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	50,000,000.00	103,145,000.00

注释66. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			29,528,876.57
其中：美元	2,710,309.00	6.9370	18,801,413.53
港币	11,992,692.04	0.8945	10,727,463.04
结算备付金			44,666,337.24
其中：美元	5,138,086.48	6.9370	35,642,905.91
港币	10,087,681.75	0.8945	9,023,431.33
存出保证金			2,767,490.00
其中：美元	270,000.00	6.9370	1,872,990.00
港币	1,000,000.00	0.8945	894,500.00
代理买卖证券款			56,647,722.67
其中：美元	6,337,554.74	6.9370	43,963,617.23
港币	14,180,106.70	0.8945	12,684,105.44

八、合并范围的变更

同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
江海证券有限公司	51.35	2016 年 7 月 25 日	645,855,125.60	213,315,417.08	1,356,624,668.66	672,191,135.20	

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

本公司及江海证券有限公司同受哈尔滨投资集团有限责任公司控制，因此本次企业合并为同一控制下企业合并。

2016 年 7 月 25 日，江海证券有限公司在哈尔滨市市场监督管理局办理了股东变更的变更登记手续，取得了（哈）登记企核变字[2016]第 792 号《准予变更登记通知书》，哈尔滨投资集团有限责任公司将江海证券有限公司 51.35%的股权投入本公司。本次同一控制下企业合并合并日确定为 2016 年 7 月 25 日。

2. 合并成本

合并成本	江海证券有限公司
现金	
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	530,196,409.00
或有对价	
合并成本合计	530,196,409.00

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	江海证券有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	6,583,945,072.99	8,436,431,239.43
应收款项*1	6,718,579,932.21	8,184,291,346.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、可供出售金融资产	1,965,512,081.38	2,094,090,826.10
固定资产	296,705,350.81	287,892,423.53
无形资产	80,364,864.40	79,663,368.76
商誉	84,261,824.48	84,261,824.48
长期待摊费用	14,380,347.56	17,510,987.46
递延所得税资产	3,999,366.84	5,722,501.26
减：次级债务	100,000,000.00	100,000,000.00
减：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	5,611,819.88	12,525,165.67
减：应付短期融资款	1,235,655,616.28	1,006,539,924.68
减：应付款项*2	9,121,948,456.62	12,606,416,885.08
减：应付职工薪酬	90,136,975.86	231,463,535.97

项目	江海证券有限公司	
	合并日	上期期末
减：应交税费	28,082,185.91	50,693,265.17
减：递延所得税负债	56,394,115.68	119,042,386.94
净资产	5,109,919,670.44	5,063,183,353.93
减：少数股东权益	2,506,045,512.79	2,483,351,254.84
取得的净资产	2,603,874,157.65	2,579,832,099.09

*1 应收款项，包括结算备付金、买入返售金融资产、应收利息、存出保证金、预付款项、其他应收款、融出证券、融出资金；

*2 应付款项，包括卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付利息、其他应付款、代理兑付证券款、长期应付款、期货风险准备金。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 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
江海证券有限公司	哈尔滨	哈尔滨	证券	100		同一控制下的企业合并

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	6,340,866.07		144,229,918.46	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

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	37,421.38	104,148.76	141,570.14	83,629.79	28,505.67	112,135.46

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	31,357.79	95,389.15	126,746.94	75,879.08	22,727.24	98,606.32

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	50,549.77	1,294.05	1,294.05	7,489.37	54,117.56	3,224.18	3,224.18	8,915.62

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	黑龙江新世纪能源有限公司	
流动资产	9,191,100.11	10,685,667.63
非流动资产	36,539,655.67	38,466,969.55
资产合计	45,730,755.78	49,152,637.18
流动负债	4,776,461.85	3,690,758.63
非流动负债		
负债合计	4,776,461.85	3,690,758.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	40,954,293.93	45,461,878.55
按持股比例计算的净资产份额	18,429,432.27	20,457,845.35
调整事项	440,019.74	440,019.74
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	440,019.74	440,019.74
对联营企业权益投资的账面价值	18,869,452.01	20,897,865.09
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	8,154,772.86	8,454,114.91
净利润	-4,507,584.62	-3,436,889.19
终止经营的净利润		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	黑龙江新世纪能源有限公司	
其他综合收益		
综合收益总额	-4,507,584.62	-3,436,889.19
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(三)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司作为结构化主体的管理者，在报告期间对资产管理计划拥有管理权，除已在附注二、合并财务报表范围中所述本公司已合并的结构化主体外，本公司因在其他结构化主体中拥有的权益而享有的可变回报并不重大，因此，公司并未合并该等结构化主体。于 2016 年 12 月 31 日，上述本公司管理并拥有权益的未合并结构化主体的期末受托资金为 1,951,670,000.00 元，本公司持有上述未合并结构化主体的权益体现在资产负债表中的可供出售金融资产账面价值为 388,882,498.00 元，最大的风险敞口与其账面价值近似。

2016 年度，本公司在上述结构化主体中获取的收益包括管理费收入和业绩报酬共计 2,861,605.57 元。

十、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（主要为汇率风险和利率风险）。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、结算备付金、应收票据、应收账款、融出资金、融出证券、存出保证金、应收利息、其他应收款、买入返售金融资产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、结算备付金和存出保证金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行以及中国证券登记结算有限公司等金融机构，管理层认为这些金融机构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、融出资金、融出证券、应收利息、其他应收款、买入返售金融资产和应收票据，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。

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 79.20 % (2015 年: 55.70%) 。

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。除附注十四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。

截止 2016 年 12 月 31 日, 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	6,324,642,951.19	6,324,642,951.19	6,324,642,951.19			
结算备付金	1,930,463,931.85	1,930,463,931.85	1,930,463,931.85			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,205,788,142.01	1,205,788,142.01	1,205,788,142.01			
衍生金融资产	2,485,250.68	2,485,250.68	2,485,250.68			
应收票据	15,267,632.73	15,267,632.73	15,267,632.73			
应收账款	182,287,539.99	194,641,480.48	194,641,480.48			
融出资金	2,963,189,049.70	2,968,363,464.01	2,968,363,464.01			
融出证券	1,480,577.26	1,480,577.26	1,480,577.26			
存出保证金	279,886,250.13	279,886,250.13	279,886,250.13			
应收利息	124,338,856.69	124,338,856.69	124,338,856.69			
其他应收款	83,184,671.92	112,873,550.79	112,873,550.79			
买入返售金融资产	5,228,220,050.46	5,246,543,848.84	3,424,136,592.33	1,470,000,000.00	352,407,256.51	
可供出售金融资产	8,122,135,547.22	8,127,135,547.22	8,127,135,547.22			
金融资产小计	26,463,370,451.83	26,528,911,483.88	24,706,504,227.37	1,470,000,000.00	352,407,256.51	
短期借款	74,000,000.00	74,000,000.00	74,000,000.00			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	54,530,654.82	54,530,654.82	54,530,654.82			
应付短期融资款	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00			
应付票据	135,314,483.76	135,314,483.76	135,314,483.76			

哈尔滨哈投投资股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

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
应付账款	279,900,060.81	279,900,060.81	279,900,060.81			
卖出回购金融资产款	3,162,126,438.86	3,162,126,438.86	2,662,126,438.86	500,000,000.00		
应付利息	11,719,415.34	11,719,415.34	11,719,415.34			
其他应付款	124,159,021.80	124,159,021.80	124,159,021.80			
代理买卖证券款	6,790,911,409.93	6,790,911,409.93	6,790,911,409.93			
代理兑付证券款	419,568.84	419,568.84	419,568.84			
应付债券	1,102,962,397.26	1,102,962,397.26		1,102,962,397.26		
长期应付款	252,775,612.71	252,775,612.71	52,081,817.38	127,839,305.62	23,733,733.08	49,120,756.63
金融负债小计	13,988,819,064.13	13,988,819,064.13	12,185,162,871.54	1,730,801,702.88	23,733,733.08	49,120,756.63

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	9,389,015,607.32	9,389,015,607.32	9,389,015,607.32			
结算备付金	1,668,419,726.74	1,668,419,726.74	1,668,419,726.74			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,116,732,819.12	1,116,732,819.12	1,116,732,819.12			
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			
融出资金	3,613,362,736.84	3,619,422,237.05	3,619,422,237.05			
存出保证金	245,386,041.51	245,386,041.51	245,386,041.51			
应收利息	106,605,561.29	106,605,561.29	106,605,561.29			
其他应收款	16,355,689.17	45,210,116.87	45,210,116.87			
买入返售金融资产	2,335,985,406.58	2,342,328,169.34	2,342,328,169.34			
可供出售金融资产	3,872,823,743.06	3,877,823,743.06	3,877,823,743.06			
金融资产小计	22,436,739,260.12	29,022,281,001.19	29,022,281,001.19			
短期借款	88,000,000.00	88,000,000.00	88,000,000.00			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,775,661.67	7,775,661.67	7,775,661.67			
衍生金融负债	4,749,504.00	4,749,504.00	4,749,504.00			
应付短期融资款	734,030,000.00	734,030,000.00	734,030,000.00			
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			
卖出回购金融资产款	3,406,804,319.07	3,406,804,319.07	3,406,804,319.07			
应付利息	105,913,309.83	105,913,309.83	105,913,309.83			
应付股利	33,200,118.76	33,200,118.76	33,200,118.76			

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
其他应付款	154,631,310.86	154,631,310.86	154,631,310.86			
代理买卖证券款	8,981,242,412.95	8,981,242,412.95	8,981,242,412.95			
代理兑付证券款	419,568.84	419,568.84	419,568.84			
长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	
应付债券	272,509,924.68	272,509,924.68	272,509,924.68			
长期应付款	159,614,426.58	159,614,426.58	24,827,390.06	24,787,187.74	101,227,389.78	8,772,459.00
金融负债小计	14,369,332,791.79	14,369,332,791.79	14,219,545,755.27	34,787,187.74	106,227,389.78	8,772,459.00

（三）市场风险

1. 汇率风险

除了外币代买卖证券款和相应的外币客户资金存款、外币结算备付金、外币存出保证金以外币结算或清算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、拆入资金、应付短期融资款、卖出回购金融资产、应付债券、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 2016 年 12 月 31 日止，本公司无浮动利率合同的长期带息债务。

十一、江海证券有限公司风险管理

本部分所称“公司”为“江海证券有限公司”。

（一）风险管理政策和组织架构

2016 年度，公司继续按照《证券公司全面风险管理规范》要求，继续推进全面风险管理体系建设，建立健全全面风险管理组织架构，完善全面风险管理体系，使公司风险管理与业务创新发展相适应。

1. 风险管理政策，主要包括对各种风险来源的识别与评估、风险管理的手段与方法、风险管理组织结构和风险管理的流程及其预警报告制度，以及在明确职责分工、监督和控制

基础上各相关业务部门、高级管理人员和风险管理职能部门的沟通和协作等。

公司各部门管理制度的制定须履行严格的审批和合规审核程序后方可实施,并且合规管理部、稽核审计部定期、不定期检查各部门制度的合理性、有效性、健全性和制衡性。公司依据《江海证券有限公司全面风险管理制度》,对公司风险管理组织体系、职责、风险评估与管理、风险监控、风险处置、风险报告等方面进一步细化完善操作规范流程,有效提升全面风险管理能力。公司信息系统的权限设置遵循权限最小化的原则,严格履行相应权限管理办法,任何员工的权限变更都需要严格履行授权审批程序,合规管理部、稽核审计部还定期、不定期对员工权限的制衡性、合理性进行检查。

公司建立健全了法人治理结构。董事会下设三个专业委员会,分别是风险控制委员会、审计委员会、薪酬提名委员会。为提高公司风险管理水平和健全内部控制机制,董事会建立了“七位一体”的管理架构,对公司经营活动可能面临的各种风险进行防范和控制,该架构具体由董事长、风险控制委员会、首席风险官、合规总监,以及合规管理部、风险控制部、稽核审计部组成,实现对公司风险管理的决策、组织、执行、监督、反馈等职能。

公司建立了风险报告和预警制度。首席风险官、合规总监和稽核审计部分别向董事会负责并报告工作。内容包括:公司风险控制指标半年通报、风险控制指标年度通报、风险管理年度报告、合规半年度报告、合规年度报告、年度稽核工作计划、现场稽核报告、非现场稽核报告、专项稽核报告等。公司成立全面风险管理及合规有效性评估机构,每年对风险管理、合规管理工作开展情况进行评估,不断提升风险管理与合规管理水平,并形成专项评估报告。公司对于业务创新发展建立了相应的决策和风险控制机制,确保业务创新风险可测、可控、可承受。

合规管理部、风险控制部、稽核审计部通过定期检查或不定期的抽查、压力测试、实时监控、业务风险评估等方式,及时发现异常情况并向相关部门、公司分管领导、合规总监、首席风险官、总裁、董事长报告和预警提示。通过建立有效地沟通反馈机制和流程,使公司管理层及相关业务部门及时了解公司风险状况,相应调整风险管理政策和管理措施。

2. 风险管理组织架构,主要包括风险控制委员会和各相关职能部门的设立和运转情况。

公司建立了“董事会及董事会风险控制委员会——公司风险管理委员会及首席风险官——公司风险管理部门——各级部门负责人及风险控制岗”的四级风险管理组织体系。公司董事会是公司风险管理的最高决策机构。董事会和董事会风险控制委员会按照《公司章程》及《董事会风险控制委员会工作规则》的规定履行风险控制职责。

董事会负责审议批准公司基本制度框架、风险控制制度,承担第一级风险控制职能。负责合理确立公司风险管理战略和风险政策,确保公司拥有合适的体系、政策、程序和文化以支持全面风险管理的实施。

董事会风险控制委员会是董事会专门工作机构，对董事会负责。风险控制委员会主要负责制定总体风险管理政策供董事会审议，评价内部控制制度执行情况，审议风险控制策略和重大风险控制解决方案等，对公司高级管理层在运营过程中的风险控制情况进行监督，以确保与公司经营活动相关联的各种风险控制在合理的范围内。

公司风险管理委员会及首席风险官在董事会授权范围内全面负责公司经营层面的风险管理工作，承担第二级风险控制职能。

公司风险管理委员会对公司的整体经营活动和风险事件负有直接责任，负责制定风险限额和重要业务审批授权，评估和决策重大业务事项以及检查风险管理状况。风险管理委员会成员包括总裁、副总裁、首席风险官、合规总监、总裁助理、风险管理及业务管理各部门负责人。

公司设置首席风险官，是公司全面风险管理工作负责人。首席风险官不得兼任或者分管与其职责相冲突的职务或者部门。公司对首席风险官履职提供充分保障，保障首席风险官能够充分行使履行职责所必要的知情权。首席风险官有权参加或者列席与其履行职责相关的会议，调阅相关文件资料，获取必要信息。公司保障首席风险官的独立性。公司股东、董事不得违反规定的程序，直接向首席风险官下达指令或者干涉其工作。公司各部门及其工作人员发现风险隐患时，应当主动、及时地向首席风险官报告。

公司风险管理部门主要包括风险控制部、合规管理部和稽核审计部，具体承担第三级风险控制职能。公司风险管理部门在以首席风险官为主的领导下推动全面风险管理工作，监测、评估、报告公司整体风险水平，并为业务决策提供风险管理建议，协助、指导和检查各部门的风险管理工作。

各级部门负责人及风险控制岗承担第四级风险控制职能。各级部门负责人为本部门的第一风险负责人，对本部管理及业务活动履行直接的风险管理职责，对本部门业务风险管控状况、风险事件和风险管理有效性负有直接责任。

风险控制岗主要履职人员包括营业部的运行总监和风险控制专员、总部各部门的风险控制专员。风险控制岗作为本部门防范风险的直接参与者，对本部门存在的和潜在的风险隐患、风险管理状况，负责向本部门负责人及公司风险控制部、首席风险官报告；对本部门业务运营风险防范环节具有一票否决权；与公司风险控制部对接，出具部门风险控制报告等。

(二)信用风险

公司信用风险主要涵盖融资融券类业务和固定收益业务。公司建立健全了业务部门与内部控制部门的双重信用风险管理机制，对信用风险的识别与评估方法进行完善、评估模型进行校验。通过研究分析信用主体的资信品格及投资标的的信用评级，选择确定交易对手及投资项目，各项应收款项均需经过公司严格的信用审核和审批流程方能支付，未将信用风险集

中于单个债务人或债务人群体。通过有效的信用风险暴露水平控制方法，采取客观审慎的措施应对主要业务信用风险。

(三) 流动风险

公司资金统一管理和运作，建立了完善的客户资金和自有资金管理体系及净资本测算、预警及补充机制，能够有效地防范和化解流动性风险。逐步建立了资金业务的风险评估和监测制度，严格控制流动性风险。通过建立有效的压力测试和敏感性分析机制，及时对公司流动性风险进行评测，并将结果报告公司经营管理层。同时强化拆借、回购等资金业务风险评估与监测机制，将资金支付及划拨纳入统一流程管理，并加强对交易对手的信用跟踪，筛选信用评级良好的机构合作，审慎、合理确定业务期限配置，规避拆借、回购等资金业务带来的流动性风险。

(四) 市场风险

公司建立健全了以净资本为核心的风险控制指标管理体系，结合情景假设、压力测试、敏感性分析、VaR 风险控制模型等手段，通过科学的计量方法，量化市场风险，持续对市场风险进行识别、评估、测量和管理，力争做到可测可控可承受的标准。同时，公司建立了内控平台系统，为市场风险管理提供了良好的基础支持和监控平台。该系统主要职能包括覆盖所有业务活动环节，及时反映有关业务和市场变化对公司各项风险控制指标的影响；根据预先设定的阈值对各项风险控制指标进行自动预警；结合公司实际情况，按照监管标准计算各项风险控制指标；生成风险控制指标动态监控报表。

此外，公司针对新产品新业务风险指标设置情况进行及时跟踪，并结合业务实际开展完善风险评估、风险控制流程和应对措施，根据业务实际情况修正风险控制指标及阈值设置，确保现有新业务、新产品在风险可测、可控、可承受范围内开展。针对可能存在的问题和风险，公司风险控制部门及时下发风险提示，相关业务部门、营业部管理人员对所收到的风险预警报告负有处理责任，并在规定时限内上报书面反馈材料。同时，风险控制部对风险预警报告中涉及的风险事项处理负有跟踪监控责任。

十二、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 2016 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：是除第一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；

第二层次输入值包括：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

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	1,205,788,142.01			1,205,788,142.01
债务工具投资	921,463,362.34			921,463,362.34
权益工具投资	284,324,779.67			284,324,779.67
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
衍生金融资产	2,485,250.68			2,485,250.68
可供出售金融资产小计	8,096,235,547.22			8,096,235,547.22
债务工具投资	858,233,400.00			858,233,400.00
权益工具投资	7,238,002,147.22			7,238,002,147.22
资产合计	9,304,508,939.91			9,304,508,939.91
交易性金融负债小计	49,434,250.00			49,434,250.00
其他	49,434,250.00			49,434,250.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,096,404.82			5,096,404.82
负债合计	54,530,654.82			54,530,654.82

(三) 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、融出资金、融出证券、买入返售金融资产、短期借款、应付短期融资款、拆入资金、应付款项、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、代理兑付证券款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券和长期应付款、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。

十三、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	36.44	36.44

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九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（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
香港天宝国际投资有限公司	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
黑龙江省中能控制股份有限公司	法定代表人担任法定代表人的公司

(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	设备及材料	1,000,646.15	132,478.64
中国华电集团哈尔滨发电有限公司	外购热	28,691,006.67	33,456,775.72
哈尔滨哈投物业有限责任公司	物业管理	1,123,032.83	1,106,405.83
黑龙江省中能控制股份有限公司	控制系统等	4,052,172.65	460,427.35
合计		34,866,858.30	35,156,087.54

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	工程施工	1,320,513.69	1,531,602.51
黑龙江新世纪能源有限公司	蒸汽	893,158.64	833,947.05
黑龙江新世纪能源有限公司	电	1,279,277.98	1,376,876.61
哈尔滨投资集团有限责任公司	承销债券		15,000,000.00
合计		3,492,950.31	18,742,426.17

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	3,027,672.59	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	22,087,087.74	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	5,521,771.94	2012/10/1	2019/10/1	否
哈尔滨阿城众合投资有限公司	5,300,901.06	2012/10/1	2019/10/1	否
合计	10,822,673.00			

关联担保情况说明：

担保方	担保事项
本公司	交银金融租赁有限责任公司售后租回
香港天宝国际投资有限公司	交银金融租赁有限责任公司售后租回反担保
哈尔滨阿城众合投资有限公司	交银金融租赁有限责任公司售后租回反担保

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. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,866,903.70	6,693,762.80

8. 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		709,016.20	35,450.81	188,502.51	9,425.13
	哈尔滨太平供热有限责任公司	709,016.20	35,450.81	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

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
	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
其他非流动资产		653,791.24			
	黑龙江省中能控制股份有限公司	653,791.24			

(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		3,926,579.50	3,371,074.90
	哈尔滨弗雷克斯热能技术发展有限公司	117,075.60	711,394.90
	中国华电集团哈尔滨发电有限公司	2,730,400.00	2,389,100.00
	黑龙江省中能控制股份有限公司	1,079,103.90	270,580.00
其他应付款		2,698,422.90	2,698,422.90
	哈尔滨阿城众合投资有限公司	2,682,922.90	2,682,922.90
	哈尔滨弗雷克斯热能技术发展有限公司	15,500.00	15,500.00

9. 关联方承诺情况

根据公司于 2016 年 6 月 28 日在上海证券交易所网站披露的《哈投股份发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》，哈尔滨投资集团有限责任公司承诺：在本次交易实施完毕后的三个会计年度内，公司将在每个会计年度结束后对标的资产进行减值测试，如标的资产价值较交易价格出现减值，哈尔滨投资集团有限责任公司负责向公司就减值部分进行股份补偿，每年补偿的股份数量=期末减值额/每股发行价格-已补偿股份数量；如哈尔滨投资集团有限责任公司所持股份不足于补偿，哈尔滨投资集团有限责任公司将通过二级市场购买公司股份予以补偿。承诺期内，在每一个会计年度计算的补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的股份不冲回。

重组于 2016 年实施完毕。根据上述承诺，公司在承诺期内（即 2016 年、2017 年与 2018 年）的每个会计年度结束后（即各年 12 月 31 日后）将按规定聘请经各方事先认可的具有证券期货从业资格的资产评估机构对前次重组完成后注入的标的资产（即江海证券有限公司全部股东权益价值）截至每一年度末的价值进行评估，根据评估的结果对标的资产进行减值测试，并出具对应的《减值测试报告》。公司同时聘请经各方事先认可的具有证券期货从业资格的会计师事务所对《减值测试报告》出具专项审核意见。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截止 2016 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	12,740,373.41
交通银行股份有限公司阿城支行	房屋及建筑物	44,776,568.84	17,409,377.52
小计		64,452,597.84	30,149,750.93
中国建设银行股份有限公司哈尔滨阿城支行	专用设备	449,189,779.44	157,213,247.36
小计		449,189,779.44	157,213,247.36
合计		513,642,377.28	187,362,998.29

2. 截止 2016 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	12,155,354.64
账面价值	9,891,616.29
面积（平方米）	179,779.50
其中：交通银行股份有限公司阿城支行	122,067.20
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 2016 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往来款中冲减，截止 2016 年 12 月 31 日已累计偿还本息合计 656 万元。

5. 公司之子公司江海证券有限公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司进行融资，其中公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有的风险和报酬的，

将融入资金计入“卖出回购金融资产款”科目核算，具体情况见本附注七/注释 29。卖出回购金融资产款。

6. 根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，本公司于各资产负债表日以后的最低租赁付款额如下：

期限	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	18,209,085.52
1-2 年	13,099,173.50
2-3 年	9,435,927.55
3 年以上	4,041,428.57
合计	44,785,615.14

除存在上述承诺事项外，截至 2016 年 12 月 31 日止，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重要或有事项

1. 担保

如本附注十三、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 2016 年 12 月 31 日，担保债务余额 22,087,087.74 元。

2. 未决诉讼

本公司之控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司与黑龙江地丰涤纶股份有限公司（以下简称地丰公司）之间，因换热站房屋及管道使用费纠纷，地丰公司将黑龙江岁宝热电有限公司诉至阿城区人民法院，阿城区人民法院于 2015 年 12 月 26 日作出民事判决（（2014）阿民二民初字第 301 号），该判决判令：

（1）被告黑龙江岁宝热电有限公司自 2015 年至 2016 年度取暖期结束后六十日内，将位于哈尔滨市阿城区和平街龙涤生产区、产权证号为（哈房权阿城区字第 2011011051 号）的房屋返还原告黑龙江地丰涤纶股份有限公司。

（2）被告黑龙江岁宝热电有限公司自本判决生效之日起三十日内，给付原告黑龙江地丰涤纶股份有限公司 2011 年 2 月至 2014 年 12 月的房屋使用费 1,620,802.00 元。

（3）被告黑龙江岁宝热电有限公司自本判决生效之日起三十日内，给付原告黑龙江地丰涤纶股份有限公司 2011 年 2 月至 2014 年 12 月供热管线使用费 111,187.00 元。

黑龙江岁宝热电有限公司不服一审判决，委托黑龙江焦点律师事务所韦良月律师、付德滨律师作为黑龙江岁宝热电有限公司的二审代理人，以换热站房屋不应返还给地丰公司、房屋使用费过高和供热管线系黑龙江岁宝热电有限公司在 2009 年阿城区政府移交后，自己投

资建设为由，于 2016 年 7 月 29 日向哈尔滨市中级人民法院提起上诉。哈尔滨市中级人民法院于 2017 年 3 月 5 日开庭审理了本案，现本案正在哈尔滨市中级人民法院合议庭合议中。

除存在上述或有事项外，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	210,851,376.20
-----------	----------------

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现重大的前期会计差错。

（二）年金计划

年金计划的主要内容详见附注七、合并财务报表主要项目注释 30—应付职工薪酬—设定提存计划说明。

（三）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。

本公司有五个报告分部：发电供热分部、证券投资分部、证券公司分部、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

项目	期末余额/本期发生额					
	发电供热	证券投资	证券公司	其他	抵销	合计
一.营业收入	1,358,417,166.32		1,257,583,041.97	48,603,475.13	282,594,106.18	2,382,009,577.24
其中：对外交易收入	1,097,465,763.15		1,257,583,041.97	26,960,772.12		2,382,009,577.24
分部间交易收入	260,951,403.17			21,642,703.01	282,594,106.18	
二.营业费用	1,327,566,278.67	-58,120,894.70	749,476,040.80	39,618,119.51	278,499,630.62	1,780,039,913.66
其中：对联营和合营企业的投资收益	-2,028,413.08					-2,028,413.08
资产减值损失	2,088,338.26		31,943,249.78	-74,660.29	200,000.00	33,756,927.75
折旧费和摊销费	138,481,196.12		46,802,240.06	114,166.21	1,338,664.08	184,058,938.31
三.利润总额（亏损）	19,799,035.83	58,120,894.70	511,136,418.33	8,978,955.62	4,094,475.56	593,940,828.92
四.所得税费用	8,034,353.51	694,283.71	130,418,196.59	1,153,182.48	-50,000.00	140,350,016.29
五.净利润（亏损）	11,764,682.32	57,426,610.99	380,718,221.74	7,825,773.14	4,144,475.56	453,590,812.63
六.资产总额	13,651,651,584.36	2,443,920,390.44	23,802,245,188.65	92,781,749.54	10,437,399,960.41	29,553,198,952.58
七.负债总额	1,954,472,510.11	460,153,497.26	13,617,783,059.22	70,806,336.69	299,015,814.86	15,804,199,588.42

十七、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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,193,808.42	100.00	728,068.11	7.14	9,465,740.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,193,808.42	100.00	728,068.11	7.14	9,465,740.31

续:

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（%）	
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

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	9,963,937.17	498,196.86	5%
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	229,871.25	229,871.25	100%
合计	10,193,808.42	728,068.11	7%

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 235,545.71 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	6,760,321.62	66.32	338,016.08
哈尔滨国际会展体育中心	3,052,076.64	29.94	152,603.83
哈石油化工实业有限公司	115,733.97	1.14	115,733.97
黑龙江龙晟先锋汽车销售服务有限公司	80,000.00	0.78	80,000.00
中国蓝星哈尔滨石化有限公司	39,996.01	0.39	1,999.80
合计	10,048,128.24	98.57	688,353.68

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	244,040,000.00	95.05	44,040,000.00	18.05	200,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,079,306.38	3.93	8,982,106.22	89.11	1,097,200.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,613,146.78	1.02			2,613,146.78
合计	256,732,453.16	100.00	53,022,106.22	20.65	203,710,346.94

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	143,840,000.00	93.67	43,840,000.00	30.48	100,000,000.00
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

其他应收款期末余额较期初余额增加 101.98%，主要原因为向控股子公司黑龙江岁宝热电有限公司提供委托贷款增加。

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大或虽不重大但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
绥芬河泽源经贸有限公司	44,040,000.00	44,040,000.00	100.00	无法收回
黑龙江岁宝热电有限公司	200,000,000.00			无回收风险
应收 POS 机交易清算款	2,613,146.78			无回收风险
合计	246,653,146.78	44,040,000.00	17.86	

(2) 向黑龙江岁宝热电有限公司提供委托贷款情况如下:

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
黑龙江岁宝热电有限公司	50,000,000.00	2015/4/28	2016/4/27	到期收回
黑龙江岁宝热电有限公司	10,000,000.00	2015/5/22	2016/5/20	到期收回
黑龙江岁宝热电有限公司	30,000,000.00	2015/6/11	2016/6/10	到期收回
黑龙江岁宝热电有限公司	10,000,000.00	2015/6/23	2016/6/22	到期收回
黑龙江岁宝热电有限公司	20,000,000.00	2016/5/25	2017/5/24	未到期已收回
黑龙江岁宝热电有限公司	30,000,000.00	2016/5/25	2017/5/24	未到期已收回
黑龙江岁宝热电有限公司	50,000,000.00	2016/6/15	2017/6/14	未到期
黑龙江岁宝热电有限公司	50,000,000.00	2016/6/28	2017/6/27	未到期
黑龙江岁宝热电有限公司	50,000,000.00	2016/8/5	2017/8/4	未到期
黑龙江岁宝热电有限公司	50,000,000.00	2016/9/27	2017/9/26	未到期
合计	350,000,000.00			

(3) 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	783,740.56	39,187.02	5%
1—2 年	111,956.00	5,597.80	5%
2—3 年	60,000.00	3,000.00	5%
3—4 年	145,186.00	72,593.00	50%
4—5 年	233,390.85	116,695.43	50%
5 年以上	8,745,032.97	8,745,032.97	100%
合计	10,079,306.38	8,982,106.22	89%

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 321,897.67 元。

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)	8,517,286.72	8,527,032.00

项目	期末余额	期初余额
往来款（合并范围内）	244,040,000.00	143,840,000.00
备用金	264,479.57	167,132.00
保证金	838,720.00	838,720.00
POS 机交易清算款	2,613,146.78	
其他	458,820.09	185,243.96
合计	256,732,453.16	153,558,127.96

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	200,000,000.00	1 年以内	77.90	
绥芬河泽源经贸有限公司	往来款	44,040,000.00	1 年以内, 5 年以上	17.15	44,040,000.00
POS 机交易清算款	清算款	2,613,146.78	1 年以内	1.02	
大鹏实业有限公司	煤	1,207,332.73	5 年以上	0.47	1,207,332.73
哈尔滨市鸿胜运输队	运费	1,051,966.73	5 年以上	0.41	1,051,966.73
合计		248,912,446.24		96.95	46,299,299.46

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	10,118,980,227.81	2,000,000.00	10,116,980,227.81	67,119,074.55	2,000,000.00	65,119,074.55
对联营、合营企业投资	18,869,452.01		18,869,452.01	20,897,865.09		20,897,865.09
合计	10,137,849,679.82	2,000,000.00	10,135,849,679.82	88,016,939.64	2,000,000.00	86,016,939.64

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		
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		
江海证券有限公司	9,839,447,979.69		10,051,861,153.26		10,051,861,153.26		
合计	9,907,630,379.69	67,119,074.55	10,051,861,153.26		10,118,980,227.81		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

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	20,897,865.09			-2,028,413.08	

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					18,869,452.01	

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	615,437,837.28	433,881,957.99	618,003,327.37	431,948,037.27
其他业务	7,113,724.62	423,726.42	3,861,320.06	177,449.00
合计	622,551,561.90	434,305,684.41	621,864,647.43	432,125,486.27

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	-2,028,413.08	-1,546,600.14
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
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	620,342.19	650,718.80
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	55,183,396.61	20,949,940.97
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他	2,236,974.27	7,939,203.82
合计	56,012,299.99	27,993,269.45

投资收益本期发生额较上期发生额增加 100.09%，主要原因为可供出售金融资产在持有期间的投资收益增加。

十八、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	-6,610,894.11	

项目	金额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	9,773,611.81	
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	109,542,159.61	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	700,523.82	
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		
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	-14,687,498.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,236,974.27	
所得税影响额	-512,170.46	
少数股东权益影响额（税后）	5,156,695.38	
合计	105,599,401.73	

（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	3.99%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35%	0.21	0.21

哈尔滨哈投投资股份有限公司

（公章）

二〇一七年四月二十日