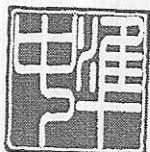


哈尔滨高科技（集团）股份有限公司

2017 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司

财务报表审计报告

目 录

一、审计报告.....	1
二、附送资料	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者权益变动表	10
5. 母公司资产负债表	12
6. 母公司利润表	14
7. 母公司现金流量表	15
8. 母公司所有者权益变动表	16
9. 财务报表附注	18
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证	
六、签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2018]2064 号



哈尔滨高科技(集团)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了哈尔滨高科技(集团)股份有限公司(以下简称哈高科公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了哈高科公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于哈高科公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、收入确认

1) 事项描述

哈高科公司 2017 年度实现营业收入 222,566,306.88 元, 其中房地产收入 117,024,131.43 元, 占哈高科公司 2017 年度实现营业收入总额的 53%, 由于房地产公司收入的确认从房屋完工验收合格, 且达到可交付使用后, 公司与业主签订购房合同、业主预缴定金、办理按揭申请、交齐全款(包括按揭款到账), 办理入户验收手续等各环节手续繁杂, 房地产项目的销售收入对哈高科公司的当期营业收入、当期利润能够产生重大影响且收入的确认较难判断, 需要管理层根据《企业会计准则》的规定及房地产公司收入确认条件等进行综合判断, 因此我们将房地产项目的收入确认识别为关键审计事项。

2) 审计应对

我们针对收入确认执行相关的审计程序如下: ①了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; ②选取样本检查销售合同、发票、办理入户手续等, 识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件, 评价公司收入确认的时点是否符合会计准则的要求; ③我们对本年记录的收入交易选取样本, 进行现场查看、观察、检查验收商品房销售许可证等, 通过穿行测试核对销售合同、发票、检查是否收齐全款、办理入户手续等, 以评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策、是否符合相关会计准则的要求; ④对于资产负债表日前后收入的交易记录, 通过选取样本执行截止测试, 核对销售合同、销售发票、办理进户手续、执行盘点等审计程序, 评价收入是否记录恰当的会计期间; ⑤对于房地产公司确认的房产销售收入, 了解同时期项目所在地区周边类似楼盘的销售价格, 选取样本, 将其平均售价与公司的销售价格相比较。⑥获取销售明细及销售合同, 选取样本, 检查购买方与哈高科公司是否存在关联方关系及关联交易。⑦检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

2、投资收益的确认

1) 事项描述

哈高科公司本年度实现投资收益 30,414,150.35 元。其中, ①权益法核算的长期股权投资收益为 14,292,716.62 元, 占本年度投资收益的比例为 46.99%; ②出售哈高科公司持有的中航资本股票确认的投资收益 9,608,956.42 元, 占本年度投资收益的比例为 31.59%。由于按权益法核算的长期股权投资确认的投资收益金额较大、对哈高

科公司利润的影响重大;出售中航资本确认投资收益的时点及其所缴纳的税费比较重要。因此,我们将哈高科公司本年投资收益的确认识别为关键审计事项。

2) 审计应对

①在审计权益法核算的长期股权投资收益的过程中,我们执行的审计程序主要包括:

- A、检查哈高科公司的投资协议或合同,确认是否符合按权益法核算的条件;
- B、获取被投资单位工商调档资料;
- C、与联营公司进行访谈,沟通了解重大事项;
- D、获取对被投资单位本年度经审计机构审计的《审计报告》,了解审计执行情况并执行审阅程序;
- E、检查按持股比例或章程中约定事项对被投资单位投资收益的确认、会计处理是否正确;

②在审计哈高科公司出售持有中航资本股票取得投资收益的过程中,我们执行的审计程序主要为:

- A、取得股票交易账户流水;
- B、检查原始凭证、会计处理是否正确,以复核确认投资收益的准确性;
- D、对证券公司进行函证;
- E、获取出售中航资本的股东会决议。

四、其他信息

哈高科公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该

事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

哈高科公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估哈高科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈高科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对哈高科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大

不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致哈高科公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就哈高科公司实体或业务活动中财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发布审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师 王春世
(项目合伙人) 230100221240

中国注册会计师: 张言伟
230000071903

二〇一八年三月二十一

主题词: 哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 审计报告

地址: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编: 100044

电话: 010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

合并资产负债表

编制单位: 哈尔滨高科技(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	238,703,531.83	284,086,226.58
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2		61,380,986.30
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,637,640.00	1,810,000.00
应收账款	六、4	11,424,759.99	35,322,136.19
预付款项	六、5	2,114,942.11	5,319,480.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	六、6		
其他应收款	六、7	17,357,155.46	4,106,224.35
买入返售金融资产			24,695,634.46
存货	六、8	274,317,238.33	337,579,560.18
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	4,065,717.41	1,891,584.36
流动资产合计		549,620,985.13	756,191,832.75
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、10	90,934,774.28	65,081,600.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	234,444,915.19	70,152,198.57
投资性房地产	六、12	21,883,952.34	22,701,775.76
固定资产	六、13	164,368,852.09	171,748,835.18
在建工程	六、14		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、15	27,888,935.20	29,031,115.68
开发支出	六、16		
商誉	六、17		
长期待摊费用	六、18	3,546,780.33	943,463.32
递延所得税资产	六、19	1,707,900.85	3,501,826.60
其他非流动资产	六、20	118,000.00	
非流动资产合计		544,894,110.28	363,160,815.11
资产总计		1,094,515,095.41	1,119,352,647.86

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人:



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



合并资产负债表 (续)

编制单位: 哈尔滨高科技(集团)股份有限公司

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款	六、21	7,000,000.00	6,000,000.00
吸收存款及同业存放			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	六、22	10,025,138.63	11,172,125.44
卖出回购金融资产款	六、23	56,546,033.36	74,203,984.15
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
应交税费	六、24	1,360,287.23	1,171,051.01
应付利息	六、25	6,620,447.36	19,177,603.59
应付股利	六、26	341,125.28	332,787.50
其他应付款	六、27	1,841,622.95	564,034.40
应付分保账款	六、28	50,435,804.71	44,079,812.08
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、29	13,000,000.00	7,000,000.00
流动负债合计		147,170,459.52	163,701,398.17
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	六、30	178,915,000.00	191,915,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、31	675,783.60	
递延所得税负债	六、32	4,008,001.57	4,677,510.81
其他非流动负债			2,420,190.37
非流动负债合计		183,598,785.17	199,012,701.18
负债合计		330,769,244.69	362,714,099.35
所有者权益:			
股本			
其他权益工具	六、33	361,263,565.00	361,263,565.00
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股	六、34	267,408,482.77	267,408,482.77
其他综合收益			
专项储备			7,260,571.10
盈余公积			
一般风险准备	六、36	36,249,488.57	36,249,488.57
未分配利润	六、37	70,806,285.06	55,283,897.95
归属于母公司所有者权益合计		735,727,821.40	727,466,005.39
少数股东权益		28,018,029.32	29,172,543.12
所有者权益合计		763,745,850.72	756,638,548.51
负债和所有者权益总计		1,094,515,095.41	1,119,352,647.86

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：哈尔滨高科技(集团)股份有限公司

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入			
其中：营业收入		222,566,306.88	254,243,478.05
利息收入	六、38	222,566,306.88	254,243,478.05
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		215,673,903.25	234,670,804.63
利息支出	六、38	139,664,007.21	156,456,297.04
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、39	13,473,980.35	18,886,347.42
销售费用	六、40	8,218,053.39	14,396,045.36
管理费用	六、41	47,735,054.44	49,876,434.86
财务费用	六、42	8,675,083.59	8,931,162.50
资产减值损失	六、43	-2,092,275.73	-13,875,482.55
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44		1,380,986.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	30,414,150.35	581,823.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,292,716.62	-3,702,009.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-34,383.43	6,159,572.02
其他收益	六、47	2,534,663.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,806,834.18	27,695,055.00
加：营业外收入	六、48	188,118.76	2,871,051.31
减：营业外支出	六、49	4,219,173.46	1,644,296.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,775,779.48	28,921,810.15
减：所得税费用	六、50	14,711,364.14	12,350,162.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,064,415.34	16,571,647.72
归属于母公司所有者的净利润		20,941,340.59	15,377,263.71
少数股东损益		123,074.75	1,194,384.01
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,064,415.34	16,571,647.72
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-7,260,571.10	-2,104,200.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-7,260,571.10	-2,104,200.00
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,260,571.10	-2,104,200.00
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		-7,260,571.10	-2,104,200.00
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、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,803,844.24	14,467,447.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,941,340.59	13,273,063.71
归属于少数股东的综合收益总额		123,074.75	1,194,384.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0580	0.0426
（二）稀释每股收益		0.0580	0.0426

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



编制单位: 哈尔滨高科技(集团)股份有限公司

合并现金流量表

单位: 人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
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			
客户存款和同业存放款项净增加额		225,713,700.23	239,856,665.87
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		462,457.65	76,337.61
经营活动现金流入小计	六、51(1)	34,127,723.17	96,136,532.06
购买商品、接受劳务支付的现金		260,303,881.05	336,069,535.54
客户贷款及垫款净增加额		86,805,632.25	69,402,329.05
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		31,324,454.13	27,637,422.17
支付的其他与经营活动有关的现金		51,956,242.23	40,626,345.07
经营活动现金流出小计	六、51(2)	30,655,826.14	73,492,348.24
经营活动产生的现金流量净额		200,742,154.75	211,158,444.53
		59,561,726.30	124,911,091.01
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		180,624,378.53	50,460.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,816,331.41	231,542.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		250,824.84	2,431,096.07
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		202,691,534.78	2,713,098.85
投资支付的现金		8,507,584.33	182,923.18
质押贷款净增加额		276,158,314.28	61,883,970.00
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			7,575.29
投资活动产生的现金流量净额		284,665,898.61	62,074,468.47
		-81,974,363.83	-59,361,369.62
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		7,000,000.00	210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	210,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,000,000.00	166,000,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的现金股利		16,970,057.22	14,440,079.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		29,970,057.22	180,440,079.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-22,970,057.22	29,559,920.09
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		-45,382,694.75	95,109,641.48
六、期末现金及现金等价物余额		284,086,226.58	188,976,585.10
		238,703,531.83	284,086,226.58

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



合并所有者权益变动表

2017年度														单位：人民币元
项目	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
	361,263,565.00				267,408,482.77		7,260,571.10		36,249,488.57		55,283,897.95	29,172,543.12	742,117,406.31	
							</							

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人 瑞杨 印

主管会计工作的负责人 王卫 印

会计机构负责人 双林 印

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项目

项目	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	361,263,565.00				267,408,482.77		9,364,771.10		36,249,488.57		44,603,060.59	29,858,659.11	748,748,027.14
二、本年期初余额	361,263,565.00				267,408,482.77		9,364,771.10		36,249,488.57		44,603,060.59	29,858,659.11	748,748,027.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,104,200.00				10,680,837.36	-686,115.99	7,890,521.37
（一）综合收益总额							-2,104,200.00				15,377,263.71	1,194,384.01	14,467,447.72
（二）所有者投入和减少资本												-1,880,500.00	-1,880,500.00
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	361,263,565.00				267,408,482.77		7,260,571.10		36,249,488.57		55,283,897.95	29,172,543.12	756,638,548.51

法定代表人

王卫印

会计机构负责人

双孙印景

主管会计工作的负责人

王卫印



母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨高科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		108,429,110.56	215,694,573.67
衍生金融资产			61,380,986.30
应收票据			
应收账款			
预付款项	十五、1		
应收利息			
应收股利			
其他应收款			4,106,224.35
存货	十五、2	71,190,700.00	74,288,392.47
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		179,619,810.56	355,649,726.79
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资		90,934,774.28	65,081,600.00
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	十五、3	779,810,459.72	615,517,743.10
固定资产		21,883,952.34	22,701,775.76
在建工程		9,323,821.02	10,222,902.92
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出		89,509.30	44,634.76
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		902,042,516.66	713,568,656.54
资产总计		1,081,662,327.22	1,069,218,383.33

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



母公司资产负债表 (续)

编制单位: 哈尔滨高科技(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
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			6,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,500.00	31,500.00
预收款项			
应付职工薪酬		150,996.65	233,705.14
应交税费		97,343.18	370,914.56
应付利息		199,856.25	202,162.50
应付股利		564,034.40	564,034.40
其他应付款		266,924,728.07	345,834,124.88
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		12,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		279,968,458.55	359,236,441.48
非流动负债:			
长期借款		90,900,000.00	102,900,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		19,630.92	64,539.44
递延所得税负债			2,420,190.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		90,919,630.92	105,384,729.81
负债合计		370,888,089.47	464,621,171.29
所有者权益:			
股本		361,263,565.00	361,263,565.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		256,731,342.69	256,731,342.69
减: 库存股			
其他综合收益			7,260,571.10
专项储备			
盈余公积		27,064,529.14	27,064,529.14
未分配利润		65,714,800.92	-47,722,795.89
所有者权益合计		710,774,237.75	604,597,212.04
负债和股东权益总计		1,081,662,327.22	1,069,218,383.33

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人



母公司利润表

编制单位：云南高科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、4	889,598.06	4,087,034.78
减：营业成本		817,823.42	817,823.52
营业税金及附加		251,946.51	220,173.34
销售费用			
管理费用		7,567,394.45	8,012,656.96
财务费用		5,113,745.05	8,267,063.99
资产减值损失		39,724.00	-1,066,769.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			1,380,986.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	131,743,885.38	580,967.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,292,716.62	-3,702,009.28
资产处置收益		-57,588.18	
其他收益		71,288.46	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,856,550.29	-10,201,959.88
加：营业外收入			65,991.86
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,856,550.29	-10,135,968.02
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,856,550.29	-10,135,968.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,856,550.29	-10,135,968.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益		-7,260,571.10	-2,104,200.00
（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			
（二）、以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,260,571.10	-2,104,200.00
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		-7,260,571.10	-2,104,200.00
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、其他			
六、综合收益总额		111,595,979.19	-12,240,168.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3290	-0.0281
（二）稀释每股收益		0.3290	-0.0281

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人





母公司现金流量表

编制单位：哈尔滨高科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
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		916,286.00	4,407,643.85
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		115,615,058.63	389,278,623.09
购买商品、接受劳务支付的现金		116,531,344.63	393,686,266.94
支付给职工以及为职工支付的现金			1,649.00
支付的各项税费		4,071,069.64	3,369,288.25
支付的其他与经营活动有关的现金		630,835.31	435,128.58
经营活动现金流出小计		122,309,698.75	191,354,971.00
经营活动产生的现金流量净额		127,011,603.70	195,161,036.83
二、投资活动产生的现金流量：		-10,480,259.07	198,525,230.11
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		180,624,378.53	50,460.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,146,066.44	231,542.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		84,200.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		203,854,644.97	282,002.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		69,750.00	33,800.00
投资支付的现金		276,158,314.28	72,203,470.00
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		276,228,064.28	72,237,270.00
投资活动产生的现金流量净额		-72,373,419.31	-71,955,267.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			120,000,000.00
筹资活动现金流入小计			120,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	166,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,411,784.73	13,551,169.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,411,784.73	179,551,169.41
筹资活动产生的现金流量净额		-24,411,784.73	-59,551,169.41
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		-107,265,463.11	67,018,793.48
加：期初现金及现金等价物余额		215,694,573.67	148,675,780.19
六、期末现金及现金等价物余额		108,429,110.56	215,694,573.67

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)



会计机构负责人

主管会计工作的负责人:

17

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司

2017 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司（以下简称本公司）是 1994 年 3 月 25 日经哈尔滨市股份制协调领导小组哈股领办字[1993]第 42 号文批准，由哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司、哈尔滨火炬高新技术开发总公司和哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司三家公司共同发起，采取定向募集方式设立的股份有限公司，注册资本 8,000 万元。本公司于 1997 年 6 月 16 日经中国证监会证监发字[1997]351 号文件批准发行人民币普通股 A 股 5,000 万股，发行后总股本 13,000 万股，于 1997 年 7 月 8 日在上海证券交易所挂牌交易，股票代码 600095。1999 年公司送配股后总股本为 26,156 万股。2004 年 12 月 27 日经国有资产监督管理委员会批准，原股东哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司及哈尔滨火炬高新技术开发总公司分别将其所持有的国有法人股 3,851.7257 万股和 2,031.6793 万股转让给新潮控股有限公司；原股东哈尔滨火炬高新技术开发总公司及哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司分别将其所持有的国有法人股 719.05 万股和 1,241.7294 万股转让给浙江新潮房地产集团有限公司。2006 年 3 月 13 日原股东浙江新潮房地产集团有限公司将其所持有的法人股 1,960.7794 万股转让给新潮控股有限公司；2006 年 5 月 18 日经国有资产监督管理委员会批准，原股东哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司将其所持有的国有法人股 3,205.2149 万股转让给新潮控股有限公司。

2006 年 7 月 26 日，根据公司股权分置改革实施方案，以公司现有流通股本 15,106.6007 万股为基数，以截至 2005 年 12 月 31 日经审计的公司资本公积向登记在册的全体流通股股东定向转增股本 9,970.3565 万股，流通股股东获得每 10 股转增 6.6 股的股份，相当于流通股股东每 10 股流通股获送 2.2 股的对价，非流通股股东以此换取所持非流通股份的上市流通权。2006 年 7 月 28 日，股权分置改革方案实施完成。

2009 年 3 月 3 日新潮控股有限公司将其持有的本公司限售流通股 11,049.3993 万股（占本公司总股本的 30.59%）全部转让给浙江新潮集团股份有限公司，此部分限售流通股分别于 2009 年 3 月 25 日和 2009 年 8 月 5 日上市流通。2009 年 12 月 23 日、2009 年 12 月 24 日本公司控股股东浙江新潮集团股份有限公司通过上海证券交易所大宗交易系统分两次累计减持本公司股份 1,500 万股。2010 年 3 月 31 日、2010 年 4 月 7 日、2010 年 4 月 8 日、2010 年 7 月 27 日、2010 年 7 月 28 日本公司控股股东浙江新潮集团股份有限公司累计减持本公司股份 3,198.6404 万股，2015 年 3 月 31 日、2015 年 6 月 23 日本公司控股股东浙江新潮集团股份

有限公司减持本公司股份 541.3281 万股，减持后浙江新潮集团股份有限公司持有本公司股份 5,809.4308 万股，占本公司总股本的 16.08%。

经营范围：法律法规禁止的不得经营。应经审批的，未获审批前不得经营；法律法规未规定审批的，企业自主选择经营项目，开展经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

基本情况：公司成立日期1994年3月25日；公司现持有哈尔滨市松北区工商行政管理局于2011年10月27日核准换发的统一社会信用代码为912301991280348834的《营业执照》；截止2017年末公司取得的执照形式与执照上的记载一致；公司类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）；注册资本：叁亿陆仟壹佰贰拾陆万叁仟伍佰陆拾伍元整。

本财务报表已经本公司董事会于2018年3月21日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司编制财务报表时以持续经营假设为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大

于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉

及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控

制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 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；C. 属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收

益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确

认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、预付账款等。

(1) 坏账准备的计提方法

①、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	对达到应收账款期末余额 5% 并超过 700 万元以上的应收账款、对达到其他应收款期末余额 5% 并超过 500 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大应收款项；对于其他的应收款项均确认为单项金额重大应收款项。
单项金额重大并单项计提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账款或其他应收款，按账龄分析法计提坏账准备；单独测试未发生减值的其他的应收款项不计提坏账准备。

②、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合依据	
组合 1：	合并范围内的应收款项
组合 2：	合并范围以外的单向金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：	个别认定法
组合 2：	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	2%	2%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	8%	8%
3-4 年	10%	10%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

③、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项判断依据	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项的计提方法	如有确凿证据证明款项在未来回收的可能性较小，对该款项单独进行减值测试，按照未来预计无法收回的金额提取坏账准备。

11、存货

(1) 存货分类：

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。本公司存货包括库存商品、原材料、包装物、在产品、自制半成品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

12、持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

14、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类

投资性房地产分为：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。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。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。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地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，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在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本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残

值率（3%-5%）确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

（3）固定资产的使用寿命和折旧率

类别	使用年限	年折旧率（%）	折旧方法
房屋建筑物	20-45年	2.11-4.75	直线法
通用设备	10-14年	6.79-9.70	直线法
专用设备	10-12年	7.92-9.70	直线法
运输设备	6-10年	9.50-16.17	直线法
其他设备	3-10年	9.50-32.33	直线法

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

（5）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“2、固定资产折旧方法计提折旧”；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尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“2、固定资产折旧方法”计提折旧。

16、在建工程

（1）在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

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，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过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无形资产通常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。

（2）无形资产的后续计量

①无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

- A、该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- B、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- C、该资产生产的产品（或服务）的市场需求情况；
- D、现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- E、为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- F、对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；

G、与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产,自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不予摊销,期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时,对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

③无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的,本公司在资产负债表日进行减值测试,估计其可收回金额,若可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

(3) 研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出,是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备,已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性,因此,本公司对研究阶段的支出全部予以费用化,计入当期损益。

开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能确认为无形资产:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目,在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

19、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期限在一年以上的各项

费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助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确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

政府资本性投入不属于政府补助。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	公司第七届董事会第二十八次会议决议、公司第七届监事会第十三次会议决议。	本期营业外收入减少 26,326.30 元，营业外支出减少 60,709.73 元，重分类至资产处置收益。上期营业外收入减少 8,146,030.31 元，营业外支出减少 1,986,458.29 元，重分类至资产处置收益。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	公司第七届董事会第二十八次会议决议、公司第七届监事会第十三次会议决议。	其他收益：2,534,663.63 元。
(3) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。	列示持续经营净利润 2017 年度金额 21,064,415.34 元；比较报表 2016 年度金额为 16,571,647.72 元。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按照应纳增值税的收入与规定的税率之积计算的销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	17%、13%、11%、6%、5%、3%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	流转税税额	5%、7%
教育费附加	流转税税额	3%
地方教育附加	流转税税额	2%

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、控股子公司哈高科大豆食品有限责任公司于 2017 年 8 月 28 日被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201723000061，有效期三年，按 15% 的税率缴企业纳所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	71,012.25	101,452.35
银行存款	238,632,519.58	283,700,850.58
其他货币资金		283,923.65
合计	238,703,531.83	284,086,226.58
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产		61,380,986.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其它		61,380,986.30
合计		61,380,986.30

期末余额较年初余额减少 61,380,986.30 元，减幅 100%，主要系本公司持有的理财产品赎回所致。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,637,640.00	1,810,000.00
合计	1,637,640.00	1,810,000.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

年末公司无质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在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	477,700.00	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	477,700.00	

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	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款项	15,000,000.00	30.57	15,000,000.00	100.00	
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	31,170,682.57	63.52	19,745,922.58	63.35	11,424,759.99
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的应收账款	2,900,253.19	5.91	2,900,253.19	100.00	
合 计	49,070,935.76	100.00	37,646,175.77		11,424,759.99

(续)

类 别	年初余额				
	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款项	46,539,097.00	62.24	17,489,909.70	37.58	29,049,187.30
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	25,486,818.11	34.09	19,213,869.22	75.39	6,272,948.89
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的应收账款	2,743,500.00	3.67	2,743,500.00	100.00	
合计	74,769,415.11	100	39,447,278.92		35,322,136.19

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江北辰房地产开发有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	

②按组合 2 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	2,491,255.85	49,825.12	2.00
1 至 2 年	6,818,190.26	340,909.51	5.00
2 至 3 年	2,472,743.38	197,819.49	8.00
3 至 4 年	5,763.50	576.35	10.00
4 至 5 年	451,874.94	225,937.47	50.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	18,930,854.64	18,930,854.64	100.00
合 计	31,170,682.57	19,745,922.58	

③ 年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州双汇食品有限公司	2,743,500.00	2,743,500.00	100.00	无法收回的货款
湖州东益蚕业有限公司	151,620.00	151,620.00	100.00	无法收回的货款
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	5,133.19	5,133.19	100.00	无法收回的货款
合 计	2,900,253.19	2,900,253.19		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 754,607.83 元，转回坏账准备金额 2,555,710.98 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
青岛国土资源局	23,239,097.00	2,323,909.70	抹账
合 计	23,239,097.00	2,323,909.70	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 26,222,294.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 53.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,522,294.55 元。

(4) 期末余额较年初余额减少 25,698,479.35 元，减幅 34.37%，主要系本公司子公司青岛临港置业有限公司应收款项收回所致。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,084,242.11		2,084,242.11	5,239,520.33		5,239,520.33
1 至 2 年	6,500.00		6,500.00	2,000.00		2,000.00
2 至 3 年				14,400.00		14,400.00
3 年以上	24,200.00		24,200.00	63,560.00		63,560.00
合 计	2,114,942.11		2,114,942.11	5,319,480.33		5,319,480.33

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,821,090.77 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 86.11%。

(4) 其他说明

预付账款单独测试未发生减值。

(5) 期末余额较年初余额减少 3,204,538.22 元，减幅 60.24%，主要原因系预付货款及工程款减少所致。

6、应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
温州银行股份有限公司		4,106,224.35
合计		4,106,224.35

期末余额较年初余额减少 4,106,224.35 元，减幅 100%，系本公司本期收回应收股利所致。

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	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项	51,887,254.85	48.98	47,284,248.71	91.13	4,603,006.14
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	50,477,634.12	47.65	37,723,484.80	74.73	12,754,149.32
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款	3,578,138.00	3.37	3,578,138.00	100.00	
合 计	105,943,026.97	100.00	88,585,871.51		17,357,155.46

(续)

类 别	年初余额				
	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项	56,069,401.35	49.35	47,805,469.50	85.26	8,263,931.85
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	53,971,639.73	47.50	37,539,937.12	69.55	16,431,702.61
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款	3,578,138.00	3.15	3,578,138.00	100.00	
合 计	113,619,179.08	100.00	88,923,544.62		24,695,634.46

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南高新工贸公司	23,334,631.12	23,334,631.12	100.00	单项金额重大
哈尔滨亿盛贸易有限责任公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	单项金额重大
北京市通县马驹桥镇政府集资建房指挥部	10,552,623.73	10,552,623.73	100.00	单项金额重大
哈尔滨岁宝热电有限公司	5,000,000.00	396,993.86	5.00、8.00	单项金额重大
合计	51,887,254.85	47,284,248.71		

②按组合 2 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	385,411.67	7,708.23	2.00
1 至 2 年	6,018,493.87	300,924.70	5.00
2 至 3 年	5,289,959.00	423,196.72	8.00
3 至 4 年	1,915,840.20	191,584.02	10.00
4 至 5 年	135,716.50	67,858.25	50.00
5 年以上	36,732,212.88	36,732,212.88	100.00
合计	50,477,634.12	37,723,484.80	

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
黑龙江省天润房地产开发有限公司	1,845,000.00	1,845,000.00	100.00	单独测试无法收回
刘景和	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	单独测试无法收回
浪漫国都饭店	33,138.00	33,138.00	100.00	单独测试无法收回
合计	3,578,138.00	3,578,138.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 737,376.86 元，转回坏账准备金额 1,075,049.97 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回金额	转回坏账	收回方式
青岛胶南万德建筑工程有限公司	9,182,146.50	918,214.65	银行存款
黑龙江妙乃坊生物科技有限公司	1,500,000.00	75,000.00	银行存款
合计	10,682,146.50	993,214.65	

(3) 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 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
海南高新工贸公司	往来款	23,334,631.12	5 年以上	22.03	23,334,631.12
哈尔滨亿盛贸易有限责任 公司	往来款	13,000,000.00	5 年以上	12.27	13,000,000.00
北京市通县马驹桥镇政府 集资建房指挥部	往来款	10,552,623.73	5 年以上	9.96	10,552,623.73
哈尔滨岁宝热电有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年 2-3 年	4.72	396,993.86
双鸭山市世纪大厦有限责 任公司	往来款	4,491,044.95	5 年以上	4.24	4,491,044.95
合计		56,378,299.80		53.22	51,775,293.66

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,595,348.93	272.27	5,595,076.66
库存商品	266,035,617.79	46,500.53	265,989,117.26
在产品	583,045.09		583,045.09
周转材料	2,149,999.32		2,149,999.32
发出商品			
合计	274,364,011.13	46,772.80	274,317,238.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,181,068.18	225,567.70	5,955,500.48
库存商品	328,324,559.21	1,068,360.65	327,256,198.56
在产品	1,510,988.23		1,510,988.23
周转材料	2,457,162.24		2,457,162.24
发出商品	399,710.67		399,710.67
合计	338,873,488.53	1,293,928.35	337,579,560.18

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	225,567.70			225,295.43		272.27
库存商品	1,068,360.65	46,500.53		1,068,360.65		46,500.53
合计	1,293,928.35	46,500.53		1,293,656.08		46,772.80

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料			已领用
库存商品	报废不能使用的库存商品		本期已销售

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税金	3,340,777.94	1,888,501.10
待抵扣进项税	724,939.47	3,083.26
合计	4,065,717.41	1,891,584.36

期末余额较年初余额增加 2,174,133.05 元，增幅 114.94%，主要原因系预缴税金和待抵扣进项税增加所致。

10、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			年初余额		
	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						
可供出售权益工具	92,934,774.28	2,000,000.00	90,934,774.28	67,081,600.00	2,000,000.00	65,081,600.00
其中：按公允价值计量的				10,281,600.00		10,281,600.00
按成本计量的	92,934,774.28	2,000,000.00	90,934,774.28	56,800,000.00	2,000,000.00	54,800,000.00
其他						
合计	92,934,774.28	2,000,000.00	90,934,774.28	67,081,600.00	2,000,000.00	65,081,600.00

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

无。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
投资企业：温州银行股份有限公司	54,800,000.00	36,134,774.28		90,934,774.28					1.85	4,562,471.50
投资企业：北京原平皓生物技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	23.53	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
合计	56,800,000.00	36,134,774.28		92,934,774.28	2,000,000.00			2,000,000.00		4,562,471.50

(4) 本公司虽持有北京原平皓生物技术有限公司股权比例为 23.53%，但对其不能实施共同控制、重大影响。

(5) 期末余额较年初余额增加 25,853,174.28 元，增幅 39.72%，其中：减少 10,281,600.00 元系本期持有的中航资本股份全部出售、增加 36,134,774.28 元系温州银行股份有限公司本期配股，即 10 配 2 所致。

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
普尼太阳能（杭州）有限公司	70,152,198.57			219,513.90		
浩韵控股集团有限公司		150,000,000.00		14,073,202.72		
小 计	70,152,198.57	150,000,000.00		14,292,716.62		
合计	70,152,198.57	150,000,000.00		14,292,716.62		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
普尼太阳能（杭州）有限公司				70,371,712.47	
浩韵控股集团有限公司				164,073,202.72	
小 计				234,444,915.19	
合计				234,444,915.19	

期末余额较年初余额增加 164,292,716.62 元，增幅 234.19%，主要原因系本期增加对浩韵控股集团有限公司的 45% 的股权所致，详见本附注：八、在其他主体中的权益、2、在合营企业或联营企业中的权益、（2）重要联营企业的主要财务信息。

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	30,130,339.40			30,130,339.40
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	30,130,339.40			30,130,339.40
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	7,428,563.64			7,428,563.64
2、本期增加金额	817,823.42			817,823.42
(1) 计提或摊销	817,823.42			817,823.42
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	8,246,387.06			8,246,387.06
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	21,883,952.34			21,883,952.34
2、年初账面价值	22,701,775.76			22,701,775.76

13、固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 2017 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
1、年初余额	233,913,669.36	42,214,064.87	107,815,596.48	10,662,256.40	4,036,815.74	398,642,402.85
2、本期增加金额	15,607.03	8,541.58	4,938,322.67	300,076.91	67,955.02	5,330,503.21
（1）购置	15,607.03	8,541.58	569,882.02	300,076.91	67,955.02	962,062.56
（2）在建工程转入			4,368,440.65			4,368,440.65
3、本期减少金额		15,335.00	232,238.39	2,533,620.00	42,722.89	2,823,916.28
（1）处置或报废		15,335.00	232,238.39	2,533,620.00	42,722.89	2,823,916.28
（2）转入在建工程						
4、期末余额	233,929,276.39	42,207,271.45	112,521,680.76	8,428,713.31	4,062,047.87	401,148,989.78
二、累计折旧						
1、年初余额	90,802,358.54	38,538,290.47	78,444,983.27	6,669,473.73	3,370,514.39	217,825,620.40
2、本期增加金额	6,395,208.70	196,354.62	4,839,657.80	762,561.35	174,637.10	12,368,419.57
（1）计提	6,395,208.70	196,354.62	4,839,657.80	762,561.35	174,637.10	12,368,419.57
3、本期减少金额		14,568.25	217,622.20	2,133,287.84	39,836.26	2,405,314.55
（1）处置或报废		14,568.25	217,622.20	2,133,287.84	39,836.26	2,405,314.55
（2）转入在建工程						
4、期末余额	97,197,567.24	38,720,076.84	83,067,018.87	5,298,747.24	3,505,315.23	227,788,725.42
三、减值准备						
1、年初余额	1,954,885.81	308,864.41	6,690,929.50	113,267.55		9,067,947.27
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额				76,535.00		76,535.00
（1）处置或报废				76,535.00		76,535.00
4、期末余额	1,954,885.81	308,864.41	6,690,929.50	36,732.55		8,991,412.27
四、账面价值						
1、期末账面价值	134,776,823.34	3,178,330.20	22,763,732.39	3,093,233.52	556,732.64	164,368,852.09
2、年初账面价值	141,156,425.01	3,366,909.99	22,679,683.71	3,879,515.12	666,301.35	171,748,835.18

14、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铁听包装系统						
生化原料车间改造						

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计						

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少金额	期末余额
铁听包装系统	2,000,000.00		1,911,715.94	1,911,715.94		
生化原料车间改造	6,408,600.00		5,486,260.43	2,456,724.71	3,029,535.72	
合计	8,408,600.00		7,397,976.37	4,368,440.65	3,029,535.72	

(续)

工程名称	工程累计投入占 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
铁听包装系统	95.59	100.00				自有
生化原料车间改造	88.32	100.00				自有
合计						

注：本期在建工程其他减少主要系本公司子公司哈高科白天鹅药业集团有限公司生化原料车间改造装修费转入长期待摊费用。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	38,664,515.92	528,152.00	617,948.8	4,950,704.36	2,629,097.23	1,236,076.2	48,626,494.51
2、本期增加金额		69,750.00					69,750.00
(1) 购置		69,750.00					69,750.00
(2) 内部研发							
3、本期减少金额		32,550.00					32,550.00
(1) 处置		32,550.00					32,550.00
4、期末余额	38,664,515.92	565,352.00	617,948.8	4,950,704.36	2,629,097.23	1,236,076.2	48,663,694.51
二、累计摊销							
1、年初余额	12,200,756.78	483,517.24	617,948.8	3,864,332.82	1,192,746.99	1,236,076.2	19,595,378.83
2、本期增加金额	784,610.16	24,875.46		139,535.21	262,909.65		1,211,930.48
(1) 计提	784,610.16	24,875.46		139,535.21	262,909.65		1,211,930.48
3、本期减少金额		32,550.00					32,550.00
(1) 处置		32,550.00					32,550.00
4、期末余额	12,985,366.94	475,842.70	617,948.8	4,003,868.03	1,455,656.64	1,236,076.2	20,774,759.31

项目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	其他	合 计
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
（1）计提							
3、本期减少金额							
（1）处置							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	25,679,148.98	89,509.30		946,836.33	1,173,440.59		27,888,935.20
2、年初账面价值	26,463,759.14	44,634.76		1,086,371.54	1,436,350.24		29,031,115.68

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 11.55%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权。

16、开发支出

项 目	年初 余额	本期增加金额	本期减少金额		期末 余额	资本化 开始时 点	资本化具 体依据	期末 研发 进度
		内部开发支出	确认为无形 资产	计入当期损 益				
速溶谷物蛋白 营养粉研究		65,903.84		65,903.84				
无纺布		8,009.75		8,009.75				
承载卷材型材		13,480.68		13,480.68				
香菇菌多糖片 的处方研究		254,569.68		254,569.68				
头孢克肟工艺 研究		251,285.61		251,285.61				
骨肽注射液的 工艺改进与优 化		238,017.42		238,017.42				
骨肽原料工艺 研究		240,510.56		240,510.56				
胸腺肽原料生 产工艺研究		220,351.12		220,351.12				
注射用倍丙酯 工艺研究		210,894.86		210,894.86				
清开灵颗粒的 开发		177,749.56		177,749.56				
注射用尿激酶 的工艺改进与 优化		284,256.52		284,256.52				
骨肽压片糖果 研究		264,521.39		264,521.39				
油料生物解离 关键技术		643,222.17		643,222.17				
合计		2,872,773.16		2,872,773.16				

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12					3,493,428.12
合计	3,493,428.12					3,493,428.12

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12					3,493,428.12
合计	3,493,428.12					3,493,428.12

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	936,463.32	3,029,535.72	419,218.71		3,546,780.33
长期租赁费用	7,000.00		7,000.00		
合计	943,463.32	3,029,535.72	426,218.71		3,546,780.33

期末余额较年初余额增加 2,603,317.01 元，增幅 275.93%，主要原因系本公司子公司哈高科白天鹅药业集团有限公司生化原料车间改造装修费增加所致。

19、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	6,155,819.81	1,538,954.95	19,283,198.42	3,501,826.60
可抵扣亏损				
预计负债	675,783.60	168,945.90		
合计	6,831,603.41	1,707,900.85	19,283,198.42	3,501,826.60

期末余额较年初余额减少 1,793,925.75 元，减幅 51.23%，主要原因系本公司子公司哈高科白天鹅药业集团有限公司预计未来 5 年无足够的应纳税所得额弥补目前已实现的亏损，故将以前年度确认的递延所得税冲回所致。

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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

项目	期末余额		年初余额	
	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
可供出售金融资产公允价值变动			9,680,761.47	2,420,190.37
合计			9,680,761.47	2,420,190.37

期末余额较年初余额减少 2,420,190.37 元，减幅 100.00%，主要原因系本公司本期可供出售金融资产-中航资本出售所致。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	134,607,840.66	124,942,928.86
可抵扣亏损	154,828,634.89	155,873,832.09
合计	289,436,475.55	280,816,760.95

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2022 年	34,800,671.01		
2021 年	35,581,329.31	35,581,329.31	
2020 年	19,378,049.45	19,378,049.46	
2019 年	39,122,563.97	39,122,563.97	
2018 年	25,946,021.15	25,946,021.15	
2017 年		35,845,868.20	
合 计	154,828,634.89	155,873,832.09	

20、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	118,000.00	
合计	118,000.00	

期末余额较年初余额增加 118,000.00 元，增幅 100.00%，主要原因系预付设备款增加所致。

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	7,000,000.00	
质押借款		6,000,000.00
合计	7,000,000.00	6,000,000.00

(2) 短期借款情况

种类	借款 起始日	借款 终止日	期末数				年初数			
			利率	币种	外币 金额	本币 金额	利率	币种	外币 金额	本币 金额
抵押借款	2017.5.23	2018.5.22	5.6550%	人民 币		7,000,000.00				
质押借款	2016.3.8	2017.3.8					5.8725%	人民 币		6,000,000.00
合计						7,000,000.00				6,000,000.00

(3) 借款抵押情况

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司青岛经济技术开发区支行签订抵押借款合同（以下简称合同），合同总金额人民币 7,000,000.00 元。

合同约定利率为贷款发放时按发放日贷款人公布（期限）的浦发银行贷款基础利率 +BPS1.335000% 计算。

合同约定以本公司土地使用权抵押，土地使用权证编号：青房地权市字第 201485540 号，坐落具体部位：黄岛区青岛中路西、泰发路南，账面价值 9,967,303.78 元。

(3) 无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,901,533.02	4,195,829.77
1-2 年	728,319.34	861,585.77
2-3 年	849,368.58	85,106.24
3-4 年	46,969.90	2,116,617.92
4-5 年	1,858,989.78	87,528.74
5 年以上	3,639,958.01	3,825,457.00
合 计	10,025,138.63	11,172,125.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛富日达电梯有限公司	1,305,920.74	未结算
建学建筑与工程设计所有限公司	861,422.00	未结算
哈尔滨市融达路桥工程有限公司	200,000.00	未结算
北京英茂药业有限公司	179,853.00	未结算
邵延华	159,712.00	未结算
哈工大机械加工厂	153,286.01	未结算
哈尔滨清水建筑装饰工程设计有限公司	149,057.47	未结算

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 2017 年度财务报表附注

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨健之源食品有限公司	20,341.91	未结算
哈尔滨市迪吉龙经贸有限公司	84,295.80	未结算
哈高新装饰工程有限公司	60,142.36	未结算
广西黑五类镇江公司	50,000.00	未结算
胶南市帝奥达电梯销售服务中心	44,423.00	未结算
合计	3,368,454.29	

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	37,673,446.44	39,915,875.29
1-2 年	7,012,515.10	7,998,611.25
2-3 年	1,206,669.00	5,926,065.94
3-4 年	4,524,128.59	5,335,517.52
4-5 年	5,213,694.70	14,956,761.70
5 年以上	915,579.53	71,152.45
合 计	56,546,033.36	74,203,984.15

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
吕先生	1,100,000.00	未交齐全款
耿女士	2,480,000.00	未交齐全款
邹女士	1,000,000.00	未交齐全款
佟女士	1,000,000.00	未交齐全款
青岛钰凯金属制品有限公司	2,992,000.00	未完工
青岛长荣金属制品有限公司	2,800,000.00	未完工
合 计	11,372,000.00	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,185,693.99	28,098,349.07	27,878,323.08	1,405,719.98
二、离职后福利-设定提存计划	-14,642.98	3,350,236.11	3,381,025.88	-45,432.75
三、辞退福利		111,194.00	111,194.00	
合 计	1,171,051.01	31,559,779.18	31,370,542.96	1,360,287.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	236,353.02	22,210,873.02	21,948,793.47	498,432.57
2、职工福利费	8,300.00	2,590,300.61	2,598,600.61	
3、社会保险费	-129,409.27	2,116,073.87	2,136,809.42	-150,144.82
其中：医疗保险费	-134,727.67	1,881,773.38	1,893,156.30	-146,110.59
工伤保险费	3,287.77	127,783.42	132,951.09	-1,879.90
生育保险费	2,030.63	106,517.07	110,702.03	-2,154.33
4、住房公积金	7,747.46	828,074.97	831,905.17	3,917.26
5、工会经费和职工教育经费	1,062,702.78	353,026.60	362,214.41	1,053,514.97
合 计	1,185,693.99	28,098,349.07	27,878,323.08	1,405,719.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-22,052.67	3,267,666.26	3,289,752.59	-44,139.00
2、失业保险费	7,409.69	82,569.85	91,273.29	-1,293.75
合 计	-14,642.98	3,350,236.11	3,381,025.88	-45,432.75

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、2.00%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	821,987.92	3,032,138.59
营业税		233,554.85
城建税	26,485.45	194,651.26
企业所得税	4,734,936.48	7,303,624.46
个人所得税	20,472.37	82,653.21
房产税	305,996.13	440,412.42
土地增值税	7,659.17	6,865,453.80
土地使用税	575,648.77	765,426.97
印花税	16,447.67	27,861.44
教育费附加	15,463.96	98,772.03
地方教育附加	9,158.49	46,347.39
水利建设基金	81,688.25	82,353.47

项目	期末余额	年初余额
河道管理费	3,835.70	3,835.70
其他	667.00	518.00
合计	6,620,447.36	19,177,603.59

期末余额较年初余额减少 12,557,156.23 元，减幅 65.48%，主要系本公司全资子公司哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司本年土地增值税已汇算清缴及本公司子公司本年营业收入下降，导致增值税、企业所得税减少所致。

26、应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款利息	306,832.15	310,861.11
一年内到期长期借款利息	22,197.71	12,138.89
短期借款应付利息	12,095.42	9,787.50
合计	341,125.28	332,787.50

27、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	1,841,622.95	564,034.40
合计	1,841,622.95	564,034.40

期末余额较年初余额增加 1,277,588.55 元，增幅 226.51%，主要系本公司控股子公司哈高科绥棱二塑有限公司尚未支付普通股股利所致。

超过一年未支付的应付股利：

项目	期末账面余额	年初账面余额	超过 1 年未支付原因
哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司	458,080.00	458,080.00	尚未领取
哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司	28,520.00	28,520.00	尚未领取
流通股	77,434.40	77,434.40	原始股股东无账户尚未领取
合计	564,034.40	564,034.40	

28、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	11,776,632.30	31,974,095.74
投资款	30,000,000.00	
代收代付费用	5,475,489.56	8,397,218.79
保证金	727,988.43	2,302,501.59

项目	期末余额	年初余额
押金	1,887,406.00	835,702.75
其他	568,288.42	570,293.21
合计	50,435,804.71	44,079,812.08

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛胶南灵发工贸总公司	2,000,000.00	暂不需支付的往来款
胶南市国有资产管理公司	1,500,000.00	暂不需支付的往来款
王台镇政府	1,000,000.00	暂不需支付的往来款
哈尔滨市起亚科技企业孵化器有限公司	449,696.00	暂不需支付的往来款
青岛瓯鑫机械制造有限公司	204,409.18	暂不需支付的往来款
合计	5,154,105.18	

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期长期借款	13,000,000.00	7,000,000.00
合 计	13,000,000.00	7,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款情况：

种类	借款起始日	借款终止日	期末余额				年初余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额	利率	币种	外币金额	本币金额
质押	2016.3.3	2018.3.2 2018.9.2	6.4125%	人民币		12,000,000.00	6.4125%	人民币		6,000,000.00
抵押	2016.10.26	2018.8.20 2018.12.20	4.75%	人民币		1,000,000.00	4.75%	人民币		1,000,000.00
合计						13,000,000.00				7,000,000.00

(2) 期末余额较年初余额增加 6,000,000.00 元，增幅 85.71%，主要系长期借款重分类所致。

注：① 一年内到期的长期质押借款，借款终止日分别于 2018 年 3 月 2 日、2018 年 9 月 2 日各到期 600 万元。

② 一年内到期的长期抵押借款，借款终止日分别于 2018 年 8 月 20 日、2018 年 12 月 20 日各到期 50 万元。

30、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	102,000,000.00	108,000,000.00

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	915,000.00	915,000.00
抵押借款	89,000,000.00	90,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	13,000,000.00	7,000,000.00
合 计	178,915,000.00	191,915,000.00

（1）长期借款情况

种类	借款起始日	借款终止日	期末余额				年初余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额	利率	币种	外币金额	本币金额
信用	1989 年			人民币		15,000.00		人民币		15,000.00
信用			免息	人民币		900,000.00		人民币		900,000.00
质押	2016.3.8	2019.3.2	6.4125%	人民币		90,000,000.00		人民币		102,000,000.00
抵押	2016.10.26	2019.10.20	4.75%	人民币		88,000,000.00		人民币		89,000,000.00
合计						178,915,000.00				191,915,000.00

（2）借款质押情况

①本公司与厦门银行北京分行签订质押借款合同（以下简称合同），合同总金额人民币 150,000,000.00 元，合同期限自 2016 年 03 月 03 日起至 2019 年 03 月 02 日止。

合同约定利率为浮动利率，利率一年一定，分段计息，贷款起始日及随后每满一年的对应日为利率确定日。每笔贷款自该笔贷款发放当日至下一个利率确定日（不含）期间的利率按照该笔贷款发放当日中国人民银行公布的一至五年期人民币贷款基准利率上浮 35% 确定。

合同约定以本公司持有的温州银行股份有限公司 45,624,715.00 股股权及孳息作为质押物。

合同约定本公司应于每笔贷款提用后第 6 个月、第 12 个月、第 18 个月的对应日分别偿还该笔贷款提款金额的 5%、到期日还清该笔贷款剩余本金，利随本清。

自合同签订日起至 2017 年 12 月 31 日止本公司共贷款人民币 120,000,000.00 元，其中短期借款人民币 12,000,000.00 元，已于 2017 年 3 月 8 日全部偿还。长期借款人民币 108,000,000.00 元，2017 年 9 月 8 日偿还长期借款 6,000,000.00 元，剩余 102,000,000.00 元。

②2016 年 10 月 25 日本公司子公司青岛临港置业有限公司（以下简称青岛置业公司）与青岛海高城市开发集团有限公司（以下简称青岛海高公司）签订了借款合同（以下简称合同），合同约定借款金额 90,000,000.00 元，借款期限为 2016 年 10 月 26 日至 2019 年 10 月 20 日，已于 2017 年 8 月 18 日、2017 年 12 月 20 日分别偿还 500,000.00 元，截

止 2017 年 12 月 31 日，此笔长期借款余额为 89,000,000.00 元。

合同约定借款费用率：4.75%，资金占用费按季支付。

合同约定：鉴于青岛海高公司从建设银行取得了 1.9 亿元三年期流动资金贷款，由青岛置业公司提供抵押物并签订了建最高抵 2016-010 号的抵押合同（注），经海洋高新区管委会研究同意，双方于 2016 年 10 月 11 日签署了《互保协议》。

注：建最高抵 2016-010 号的抵押合同约定：青岛置业公司 2 项土地、5 项房产进行抵押。分别为鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0017631 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0017616 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0013097 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0011711 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0022967 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0022968 号、鲁（2016）青岛市黄岛区不动产权第 0022966 号。以上抵押物合计价值 123,348,074.12 元。

31、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	675,783.60		注
合 计	675,783.60		

注：本年预计负债形成的原因系本公司全资子公司哈尔滨高科物业管理有限公司（以下简称物业公司）未决诉讼形成。

2013 年物业公司与哈尔滨智兴能通科技发展有限公司（以下简称哈尔滨智兴能通公司）签订物业服务合同，服务期限为 2013 年 7 月 19 日至 2014 年 7 月 18 日，物业管理费为每平方米 25 元/年，面积 1,452.00 平方米，付款方式为合同签订之日起一次性支付，金额为 36,300.00 元。2014 年 2 月 24 日 13 时哈尔滨智兴能通公司厂房内发生暖气管跑水泄漏事故，殃及楼下用户并造成高精密仪器、设备受潮、浸泡无法使用，经司法鉴定造成财产损失 1,670,099.00 元。2014 年 4 月 21 日哈尔滨智兴能通公司就该次事故向哈尔滨市南岗区人民法院提起诉讼，要求物业服务方物业公司及出租方哈尔滨合力投资控股有限公司赔偿相应损失并承担诉讼费用，2015 年 2 月 21 日该笔诉讼被驳回，哈尔滨智兴能通公司不服判决诉至哈尔滨市中级人民法院，诉讼再次被驳回后仍不服。诉至黑龙江省高级人民法院，2016 年 6 月 27 日黑龙江省高级人民法院作出（2016）黑民再 237 号民事裁定书，提审本案，于 2016 年 12 月 20 日作出（2016）黑民申 1211 号民事裁定书，裁定撤销哈尔滨市南岗区人民法院（2014）南民一初字第 00694 号民事判决书、哈尔滨市中级人民法院（2015）哈民一民终字 881 号。发回哈尔滨市南岗区人民法院重审。

2017 年 9 月 8 日黑龙江省哈尔滨市南岗区人民法院民事判决书（2017）黑 0103 民初 1451 号判决：出租方哈尔滨合力投资控股有限公司和物业公司赔偿哈尔滨智兴能通公司财产损失

1,670,099.00 元、诉讼支出鉴定费 19,360.00 元、案件受理费 20,006.00 元, 合计金额 1,709,465.00 元。物业公司承担赔偿金额的 40%, 即 683,786.00 元, 其中: 本年物业公司将应承担的案件受理费 8,002.40 元计入费用, 因此本期计提预计负债 675,783.60 元。

2017 年 9 月 30 日, 物业公司不服黑龙江省哈尔滨市南岗区人民法院民事判决书 (2017) 黑 0103 民初 1451 号判决, 向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼。截至本报告日该项诉讼未进行开庭审理, 无法确定该项诉讼的最终判决结果。

32、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,677,510.81	1,862,701.96	2,532,211.20	4,008,001.57	政府补助
合 计	4,677,510.81	1,862,701.96	2,532,211.20	4,008,001.57	

其中, 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持基金	64,539.44			44,908.52	19,630.92	与资产相关
污水处理工程	1,706,517.36			127,640.38	1,578,876.98	与资产相关
厌氧池气味工程	1,046,695.00			114,910.79	931,784.21	与资产相关
农业科技成果转化项目	375,000.00			75,000.00	300,000.00	与资产相关
高性能大豆分离蛋白	396,925.67			51,216.22	345,709.45	与资产相关
功能性大豆分离蛋白 生产技术研究	53,666.67			3,500.00	50,166.67	与资产相关
生物技术大豆粕纤维 利用研究	50,000.00			10,000.00	40,000.00	与资产相关
改进大豆分离蛋白功 能性项目	250,000.00			50,000.00	200,000.00	与资产相关
国家级火炬计划项目	387,500.00			25,000.00	362,500.00	与资产相关
863 乳清水废水应用	76,666.67			20,000.00	56,666.67	与资产相关
一种注射型大豆分离 蛋白及其制备方法	70,000.00			19,833.33	50,166.67	与资产相关
一种高分散性大豆分 离蛋白及其制备方法	100,000.00			27,500.00	72,500.00	与资产相关
油料生物解离关键技 术研究经费	100,000.00	300,000.00		400,000.00		与收益相关
枯草芽孢杆菌喷雾剂 生产用菌株和工艺的 研究		200,000.00		200,000.00		与收益相关
税收返还		445,397.82		445,397.82		与收益相关
稳岗补贴		217,304.14		217,304.14		与收益相关
国家中小企业专项资 金		700,000.00		700,000.00		与收益相关
合 计	4,677,510.81	1,862,701.96		2,532,211.20	4,008,001.57	

注: 根据财会[2017]15 号的要求, 需将与企业日常经营活动相关的政府补助列入其他收

益项目，对于 2017 年 1 月 1 日已存在的政府补助，要求采用未来适用法处理，故本期对递延收益中涉及政府补助的项目列报进行调整，增加“本年计入其他收益金额”列，以列示企业日常经营活动相关的政府补助项目。

33、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	361,263,565.00						361,263,565.00

34、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	254,771,682.33			254,771,682.33
其他资本公积	12,636,800.44			12,636,800.44
合 计	267,408,482.77			267,408,482.77

35、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					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							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	7,260,571.10		7,260,571.10		7,260,571.10		
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	7,260,571.10		7,260,571.10		7,260,571.10		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							

项目	年初余额	本期发生金额					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	
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	7,260,571.10		7,260,571.10		7,260,571.10		

36、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,249,488.57			36,249,488.57
合 计	36,249,488.57			36,249,488.57

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

37、未分配利润

项目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	55,283,897.95	44,603,060.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	55,283,897.95	44,603,060.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,941,340.59	15,377,263.71
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,418,953.48	4,696,426.35
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	70,806,285.06	55,283,897.95

38、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	221,364,210.33	138,605,827.59	248,652,897.53	156,396,561.32
其他业务	1,202,096.55	1,058,179.62	5,590,580.52	59,735.72
合 计	222,566,306.88	139,664,007.21	254,243,478.05	156,456,297.04

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	543,950.00	5,121,796.54
城市维护建设税	795,017.93	1,108,034.58
教育费附加	347,754.15	487,635.45
地方教育附加	232,311.46	325,095.35
土地增值税	7,442,891.22	8,662,635.74
房产税	2,459,248.33	2,049,494.37
车船使用税	10,893.72	6,578.72
土地使用税	1,330,503.38	935,878.74
印花税	189,303.77	84,659.98
残疾人保障金	111,237.75	58,785.74
垃圾处理费	4,338.00	3,122.00
水利建设基金	6,530.64	42,630.21
合 计	13,473,980.35	18,886,347.42

本期发生额较上期发生额减少 5,412,367.07 元，减幅 28.66%，其中 543,950.00 元系哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司以前年度销售房产预缴的营业税本期确认收入转回所致。

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,124,615.37	1,902,567.89
福利费	230,089.16	180,991.43
工会经费	7,537.43	7,155.01
职工教育经费	6,267.10	5,196.03
保险费	658,074.29	822,398.85
包装费	381,945.57	72,107.57
展览费	619,467.14	153,288.95
广告费	205,952.23	5,204,759.86
运输费	1,780,479.83	1,408,483.95
装卸费		6,910.00
业务费	2,112,538.08	4,105,311.20
会议费		191,798.90
其他	91,087.19	335,075.72

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 2017 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,218,053.39	14,396,045.36

本期发生额较上期发生额减少 6,177,991.97 元，减幅 42.91%，主要是广告费、业务费减少所致。

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	10,324,032.37	9,511,828.98
福利费	1,633,206.66	786,348.44
保险费	3,099,361.71	3,319,879.25
工会经费	178,973.45	263,009.94
职工教育经费	121,579.04	172,763.25
折旧费	5,560,663.47	5,113,989.46
修理费	124,737.54	400,510.03
无形资产摊销	1,211,930.48	1,222,959.62
长期待摊费用摊销	159,111.47	168,911.44
低值易耗品摊销	21,147.00	211,526.00
业务招待费	1,662,515.92	1,962,835.78
差旅费	1,822,613.40	1,166,506.76
办公费	4,790,684.93	4,887,522.98
水电费	2,752,591.82	2,334,237.11
税费		1,285,621.40
租赁费	576,190.48	637,142.80
诉讼费	28,002.40	1,080,000.00
聘请中介机构费	877,111.68	1,013,826.70
研究与开发费用	2,872,773.16	2,953,269.57
董事会费	384,890.00	264,709.09
会务费	31,200.00	2,671.70
停工损失	8,963,917.99	8,831,766.24
通讯费	52,442.59	499,031.37
其他	485,376.88	1,785,566.95
合计	47,735,054.44	49,876,434.86

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,559,441.52	9,790,717.32
减：利息收入	2,959,402.18	925,633.52
汇兑损失	16,272.72	-8,143.29
其他	58,771.53	74,221.99
合计	8,675,083.59	8,931,162.50

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,138,776.26	-14,544,553.41
存货跌价损失	46,500.53	669,070.86
合计	-2,092,275.73	-13,875,482.55

本期发生额较上期发生额增加 11,783,206.82，主要系本公司本年加大清欠力度，收回应收款项所致。

44、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		1,380,986.30
合 计		1,380,986.30

本期发生额较上期发生额减少 1,380,986.30 元，减幅 100.00%，原因系本年理财产品全部赎回所致。

45、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	14,292,716.62	-3,702,009.28
处置长期股权投资产生的投资收益		855.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,800,934.37	38,152.78
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	9,608,956.42	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,675,031.50	4,244,824.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	36,511.44	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	30,414,150.35	581,823.26

本期发生额较上年发额增加 29,832,327.09 元，增幅 5,127.39%，主要系本公司本期对

浩韵控股集团有限公司及普尼太阳能（杭州）有限公司的投资确认的投资收益、出售中航资本取得投资收益所致。

46、资产处置收益

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
划分持有待售的非流动资产或处置组处置利得			
非流动资产处置利得合计	-34,383.43	6,159,572.02	-34,383.43
其中：固定资产处置利得	-34,383.43	-1,840,427.98	-34,383.43
在建工程处置利得			
生产性生物资产利得			
无形资产处置利得		8,000,000.00	
债务重组利得（处置非流动资产）			
非货币性资产交换利得			
合计	-34,383.43	6,159,572.02	-34,383.43

本期发生额较上年发额减少 6,193,955.45 元，主要系上期转让固定资产、无形资产形成收益所致。

注：根据财会（2017）30 号要求，需将非流动资产处置损益列入资产处置收益项目，根据要求，对上期数据进行重述，将营业外收入中非流动资产处置利得上期发生额列入资产处置收益。

47、其他收益

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
枯草芽孢杆菌喷雾剂生产用菌株和工艺的研究	200,000.00		与收益相关
污水处理工程	127,640.38		与资产相关
厌氧池气味工程	114,910.79		与资产相关
农业科技成果转化项目	75,000.00		与资产相关
功能性大豆分离蛋白生产技术研究	3,500.00		与资产相关
高性能大豆分离蛋白	51,216.22		与资产相关
生物技术大豆粕纤维利用研究	10,000.00		与资产相关
改进大豆分离蛋白功能性项目	50,000.00		与资产相关
国家级火炬计划项目	25,000.00		与资产相关
863 乳清水废水应用	20,000.00		与资产相关
一种注射型大豆分离蛋白及其制备方法	19,833.33		与资产相关
一种高分散性大豆分离蛋白及其制备方法	27,500.00		与资产相关
油料生物解离关键技术研究经费	400,000.00		与收益相关

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
税收返还	445,397.82		与收益相关
稳岗补贴	217,304.14		与收益相关
增值税减免	2,452.43		与收益相关
企业扶持基金	44,908.52		与收益相关
国家中小企业专项资金	700,000.00		与收益相关
合 计	2,534,663.63		

本期发生额较上期发生额增加 2,534,663.63 元，系会计准则修订，原列入营业外收入的政府补助现列入其他收益所致。

注：根据财会[2017]15 号的要求，需将与企业日常经营活动相关的政府补助列入其他收益项目，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理。

48、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			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
罚款收入	8,800.00	1,000.00	8,800.00
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		2,843,259.24	
其他	179,318.76	26,792.07	179,318.76
合 计	188,118.76	2,871,051.31	188,118.76

本期发生额较上期发生额减少 2,682,932.55 元，减幅 93.45%，主要原因系本年政府补助减少所致。

注：根据财会（2017）30 号要求，需将非流动资产处置损益列入资产处置收益项目，根据要求，对上期数据进行重述，将营业外收入中非流动资产处置利得上期发生额列入资产处置收益。

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
污水处理工程		127,640.38	与资产相关
厌氧池气味工程		114,910.79	与资产相关
农业科技成果转化项目		75,000.00	与资产相关
高性能大豆分离蛋白		51,216.21	与资产相关

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
功能性大豆分离蛋白生产技术研究		3,500.00	与资产相关
生物技术大豆粕纤维利用研究		10,000.00	与资产相关
改进大豆分离蛋白功能性项目		50,000.00	与资产相关
国家级火炬计划项目		25,000.00	与资产相关
863 乳清水废水应用		20,000.00	与资产相关
黑龙江省科技企业孵化器资助项目任务书		500,000.00	与资产相关
企业扶持基金		65,991.86	与资产相关
2015 年度小微企业创业载体运营单位奖励资金情况		1,000,000.00	与收益相关
2015 年科技企业孵化器后补助项目的通知		100,000.00	与收益相关
政府补助项目：国家级新药奇莫欣肠溶片创新工艺改进项目		200,000.00	与资产相关
枯草芽孢杆菌喷雾剂		500,000.00	与资产相关
合计		2,843,259.24	

49、营业外支出

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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
预计未决诉讼损失	675,783.60		675,783.60
存货资产处置损失	3,491,725.05	1,620,650.37	3,491,725.05
其他	1,664.81	23,645.79	1,664.81
合计	4,219,173.46	1,644,296.16	4,219,173.46

本期发生额比上期发生额增加 2,574,877.30 元，增幅 156.59%，主要系本公司的全资子公司哈高科白天鹅药业集团有限公司、哈高科大豆食品有限公司处置毁损的存货及全资子公司哈尔滨高科物业管理有限公司本年预计的未决诉讼赔偿款所致。

50、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	12,917,438.39	12,066,690.32
递延所得税费用	1,793,925.75	283,472.11
合计	14,711,364.14	12,350,162.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	35,775,779.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,943,984.87
子公司适用不同税率的影响	1,350,807.90
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,966,981.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	358,436.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,201,088.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-175,972.14
所得税费用	14,711,364.14

51、合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,959,402.18	925,633.52
政府补助	1,417,304.14	1,300,000.00
往来款及其他	29,735,860.35	93,910,898.54
其他	15,156.50	
合计	34,127,723.17	96,136,532.06

本期发生额较上期发生额减少 62,008,808.89 元，减幅 64.50%，主要系往来款减少所致。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	10,001,397.25	11,303,013.55
营业费用	3,673,154.17	8,398,566.20
银行手续费	58,060.01	81,793.16
往来款及其他	16,871,549.90	53,706,669.26
营业外支出	51,664.81	2,306.07
合计	30,655,826.14	73,492,348.24

本期发生额较上期发生额减少 42,836,522.10 元，减幅 58.29%，主要系往来款减少所致。

52、合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	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	21,064,415.34	16,571,647.72
加：资产减值准备	-2,092,275.73	-13,875,482.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,186,242.99	14,657,719.41
无形资产摊销	1,211,930.48	1,222,959.62
长期待摊费用摊销	426,218.71	321,190.60
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）	34,383.43	-5,650,314.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,981.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-1,380,986.30
财务费用（收益以“-”号填列）	11,559,441.52	9,790,717.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,414,150.35	-581,823.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,793,925.75	283,472.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-701,400.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	63,840,406.54	93,997,920.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	186,534,489.64	-242,698,077.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-207,583,302.02	252,946,566.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,561,726.30	124,911,091.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	238,703,531.83	284,086,226.58
减：现金的期初余额	284,086,226.58	188,976,585.10
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	-45,382,694.75	95,109,641.48
(4) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	年初余额
一、现金	238,703,531.83	284,086,226.58
其中：库存现金	71,012.25	101,452.35

项 目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	238,632,519.58	283,700,850.58
可随时用于支付的其他货币资金		283,923.65
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	238,703,531.83	284,086,226.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
可供出售金融资产	54,800,000.00	借款质押（注）
存货	133,315,377.90	担保抵押
合计	188,115,377.90	

注：（1）经本公司第七届董事会第十八次会议审议通过，以公司持有的温州银行 45,624,715 股股权及其孳息作为质押物，向厦门国际银行股份有限公司申请 2 亿元人民币流动资金贷款授信，担保期限至 2019 年 3 月。2018 年 3 月 2 日，本公司在浙江省工商行政管理局办理了股权出质变更登记手续，将上述贷款的出质股权数额变更为 43,794,715 股。

（2）存货抵押详见本附注六、30、长期借款。

七、合并范围的变更

本年合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

1、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	
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	房地产开发	98.33	1.67	设立
哈高科大豆食品有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	大豆深加工	100.00		设立
哈高科绥棱二塑有限公司	绥化市绥棱县	绥化市绥棱县	防水材料生产与销售	50.47		设立
哈尔滨高科物业管理有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	物业管理	100.00		设立
哈高科绥棱二塑防水工程有限公司	绥化市绥棱县	绥化市绥棱县	防水工程		50.47	设立
哈尔滨市哈高科饲料有限责任	哈尔滨市	哈尔滨市	饲料生产		46.67	设立

哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 2017 年度财务报表附注

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	
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	营养食品销售	60.00	35.00	设立
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	巴彦县	巴彦县	粮油加工	100.00		设立
哈尔滨高科技科技企业孵化器有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	科技企业孵化	100.00		设立
青岛临港工程代理有限公司	青岛黄岛区	青岛黄岛区	工程代理服务		52.86	设立
哈高科白天鹅药业集团有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	药品生产与销售	95.77	4.23	合并
青岛临港置业有限公司	青岛黄岛区	青岛黄岛区	房地产开发	52.86		设立
哈尔滨哈高科经贸有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	经销		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
哈高科绥棱二塑有限公司	49.53	127,787.96	1,277,588.55	16,391,249.31
青岛临港置业有限公司	47.14	59,877.31		13,215,274.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
哈高科绥棱二塑有限公司	33,360,789.82	8,298,420.96	41,659,210.78	7,366,184.81	15,000.00	7,381,184.81
青岛临港置业有限公司	141,358,471.50	668,488.18	142,026,959.68	25,988,724.44	88,000,000.00	113,988,724.44

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
哈高科绥棱二塑有限公司	32,264,820.77	8,696,834.32	40,961,655.09	4,318,400.95	15,000.00	4,333,400.95
青岛临港置业有限公司	169,185,514.62	803,510.08	169,989,024.70	53,077,809.63	89,000,000.00	142,077,809.63

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
哈高科绥棱二塑有限公司	22,359,804.32	257,095.41	257,095.41	70,255.15	21,085,308.85	387,892.16	387,892.16	5,696,093.66
青岛临港置业有限公司	27,495,545.86	127,020.17	127,020.17	-2,880,794.12	2,905,979.83	2,098,090.68	2,098,090.68	-79,508,740.88

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
普尼太阳能（杭州）有限公司	杭州市	杭州市	太阳能系统开发	31.07		权益法
浩韵控股集团有限公司	杭州市	杭州市	实业投资、投资管理等	45.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

①普尼太阳能（杭州）有限公司财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	普尼太阳能（杭州）有限公司	普尼太阳能（杭州）有限公司
流动资产	63,091,774.40	64,937,366.19
非流动资产	344,935,893.58	342,558,265.55
资产合计	408,027,667.98	407,495,631.74
流动负债	223,771,266.54	239,320,818.29
非流动负债	19,330,465.76	3,940,621.02
负债合计	243,101,732.30	243,261,439.31
少数股东权益	463,075.15	477,845.89
归属于母公司股东权益	164,462,860.53	163,756,346.54
按持股比例计算的净资产份额	51,098,610.77	50,879,096.87
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	72,832,904.88	70,152,198.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	107,397,300.42	29,032,401.56
净利润	706,513.99	-11,915,060.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	706,513.99	-11,915,060.44
本年度收到的来自联营企业的股利		

②浩韵控股集团有限公司财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	浩韵控股集团有限公司	浩韵控股集团有限公司
流动资产	388,678,976.91	254,354,754.56

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	浩韵控股集团有限公司	浩韵控股集团有限公司
非流动资产	17,276,430.31	11,411,860.99
资产合计	405,955,407.22	265,766,615.55
流动负债	168,770,135.77	95,864,175.65
非流动负债	42,261,920.42	31,890,118.18
负债合计	211,032,056.19	127,754,293.83
少数股东权益	-971,956.38	-430,417.05
归属于母公司股东权益	195,895,307.41	138,442,738.8
按持股比例计算的净资产份额	88,152,888.33	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	164,073,202.72	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	330,563,669.63	216,726,762.26
净利润	37,452,568.64	1,283,471.52
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	37,452,568.64	1,283,471.52
本年度收到的来自联营企业的股利		

①本公司与新湖中宝于 2017 年 9 月 13 日签署《股权转让协议》，本公司同意支付 15,000 万元受让新湖中宝持有的浩韵控投 45%的全部股权。根据《股权转让协议》规定，本次股权转让的基准日为 2017 年 8 月 31 日，自股权转让基准日起，本公司实际行使作为浩韵控股集团有限公司股东的权利、履行相应的股东义务、依法享有目标公司的利润，分担风险及承担亏损。

②根据浩韵控股集团有限公司的章程规定：公司的利润分配为当年净利润不足 1.2 亿元（含）及以下部分，哈高科集团、钱浩强和方燕萍的利润分配比例为 60%、38%、2%；超过 1.2 亿元部分，按出资比例分配，2017、2018、2019 年现金分红的比例不超过当年可分配利润的 50%。

③浩韵控股集团有限公司 2017 年营业收入、净利润如下：

项目	2017 年 1-3 月	2017 年 9-12 月	合计
----	--------------	---------------	----

项目	2017 年 1-8 月	2017 年 9-12 月	合计
营业收入	166,354,503.24	164,209,166.39	330,563,669.63
净利润	13,997,230.77	23,455,337.87	37,452,568.64

本年按约定比例计算的收益额= 23,455,337.87*60%=14,073,202.72 元。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
浙江新潮集团股份有限公司	杭州市	能源、农业等投资开发	29,790 万元	16.08	16.08

注：本公司的最终控制方是黄伟。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	杨登瑞	房地产开发	12,000 万元	100.00	100.00	91230199712044159G
哈高科大豆食品有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	王钟声	大豆深加工	28,300 万元	100.00	100.00	912301997184799031
哈高科绥棱二塑有限公司	控股子公司	有限责任公司	绥化市绥棱县	孙景双	防水材料生产与销售	2,883 万元	50.47	50.47	912312267253028316
哈尔滨高科物业管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	郑韶华	物业管理	500 万元	100.00	100.00	91230199718474248Q
哈高科绥棱二塑防水工程有限公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	绥化市绥棱县	孙景双	防水工程	500 万元	50.47	50.47	9123122673128115XL
哈尔滨市哈高科饲料有限责任公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	哈尔滨市	赵清奎	饲料生产	110 万元	46.67	46.67	756306552
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	控股子公司	有限责任公司	哈尔滨市	王钟声	营养食品销售	200 万元	95.00	95.00	912301997563138240
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	全资的子公司	有限责任公司	巴彦县	孙树林	粮油加工	1,700 万元	100.00	100.00	912301267750321630

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
哈尔滨高科技企业孵化器有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	郑韶华	科技企业孵化	1000万元	100.00	100.00	91230199769064521G
青岛临港工程代理有限公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	青岛黄岛区	宋法田	工程代理服务	10万元	52.86	52.86	91370211783725728P
哈高科白天鹅药业集团有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	戚善维	药品生产与销售	8,865万元	100.00	100.00	912301997120372581
青岛临港置业有限公司	控股子公司	有限责任公司	青岛黄岛区	王钟声	房地产开发	5,675万元	52.86	52.86	91370211747227705E
哈尔滨哈高科经贸有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	张全国	经销	100万元	100.00	100.00	912301095984866572

注：①本公司全资子公司哈尔滨哈高科油脂有限责任公司目前处于停产状态，其租赁的厂房于 2017 年 12 月 31 日到期。

②本公司控股子公司的子公司哈尔滨市哈高科饲料有限责任公司目前已停止经营，处于待注销状态。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
普尼太阳能（杭州）有限公司	联营公司
浩韵控股集团有限公司	联营公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛海高城市开发集团有限公司	控股子公司青岛临港置业有限公司第二大股东
黑龙江省绥棱第二塑料有限公司	控股子公司哈高科绥棱二塑有限公司第二大股东
新湖中宝股份有限公司	母公司控制的公司
杭州新湖美丽洲置业有限公司	母公司控制的公司
天津新湖中宝投资有限公司	母公司控制的公司
滨州新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
沈阳新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
沈阳沈北金谷置业有限公司	母公司控制的公司
沈阳青蓝装饰工程有限公司	母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳新湖明珠置业有限公司	母公司控制的公司
天津新湖凯华投资有限公司	母公司控制的公司
嘉兴新湖中房置业有限公司	母公司控制的公司
苏州新湖置业有限公司	母公司控制的公司
苏州充橙商业管理有限公司	母公司控制的公司
九江新湖远洲置业有限公司	母公司控制的公司
上海融喆投资发展有限公司	母公司控制的公司
瑞安市中宝置业有限公司	母公司控制的公司
上海中瀚置业有限公司	母公司控制的公司
启东新湖投资开发有限公司	母公司控制的公司
启东三水汇生态环境科技有限公司	母公司控制的公司
新湖地产集团有限公司	母公司控制的公司
平阳县利得海涂围垦开发有限公司	母公司控制的公司
平阳伟成置业有限公司	母公司控制的公司
平阳隆恒置业有限公司	母公司控制的公司
平阳县瑞置业有限公司	母公司控制的公司
上海新湖城市开发有限公司	母公司控制的公司
上海亚龙古城房地产开发有限公司	母公司控制的公司
上海玛宝房地产开发有限公司	母公司控制的公司
上海新湖天虹城市开发有限公司	母公司控制的公司
九江新湖中宝置业有限公司	母公司控制的公司
泰安新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
舟山新湖置业有限公司	母公司控制的公司
南通启阳建设开发有限公司	母公司控制的公司
南通启仁置业有限公司	母公司控制的公司
南通启新置业有限公司	母公司控制的公司
南通新湖置业有限公司	母公司控制的公司
义乌北方（天津）国际商贸城有限公司	母公司控制的公司
天津新湖商业管理有限公司	母公司控制的公司
天津海建市政工程有限公司	母公司控制的公司
浙江新兰得置业有限公司	母公司控制的公司
浙江新湖海创地产发展有限公司	母公司控制的公司
杭州新湖明珠置业有限公司	母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州余杭财经投资有限公司	母公司控制的公司
杭州新湖鸬鸟置业有限公司	母公司控制的公司
杭州鸬鸟旅游开发有限公司	母公司控制的公司
丽水新湖置业有限公司	母公司控制的公司
乐清新湖置业有限公司	母公司控制的公司
浙江澳辰地产发展有限公司	母公司控制的公司
浙江允升投资集团有限公司	母公司控制的公司
上海新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
温州新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
衢州新湖房地产开发有限公司	母公司控制的公司
上海众孚实业有限公司	母公司控制的公司
嘉兴新国浩商贸有限公司	母公司控制的公司
嘉兴市南湖国际教育投资有限公司	母公司控制的公司
嘉兴南湖国际实验中学	母公司控制的公司
嘉兴市南湖区南湖国际罗马都市幼儿园	母公司控制的公司
嘉兴经济技术开发区世贸新城幼儿园	母公司控制的公司
嘉兴南湖国际教育文化交流中心	母公司控制的公司
嘉兴中宝教育科技有限公司	母公司控制的公司
杭州大清谷旅游开发有限公司	母公司控制的公司
泰昌投资有限公司	母公司控制的公司
澳洲兴澳投资有限公司	母公司控制的公司
丰宁承龙矿业有限公司	母公司控制的公司
贵州新湖能源有限公司	母公司控制的公司
绍兴百大房地产有限责任公司	母公司控制的公司
绍兴市红太阳物业管理有限公司	母公司控制的公司
新湖影视传播有限公司	母公司控制的公司
东阳新湖艺人经纪有限公司	母公司控制的公司
温岭新湖地产发展有限公司	母公司控制的公司
新湖(BVI) 控股有限公司	母公司控制的公司
Xinhu (Oversea) 2017 Investment Co., Ltd	母公司控制的公司
皆协环球有限公司	母公司控制的公司
冠意有限公司	母公司控制的公司
海南满天星旅业开发有限公司	母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三亚（海棠湾 3 号）生命健康科学研究所	母公司控制的公司
香港冠盛投资有限公司	母公司控制的公司
启东新潮碧海旅游管理有限公司	母公司控制的公司
泰信控股有限公司	母公司控制的公司
泰融控股有限公司	母公司控制的公司
平阳宝瑞置业有限公司	母公司控制的公司
浙江新潮智脑投资管理合伙企业（有限合伙）	母公司控制的公司
冠宏投资有限公司	母公司控制的公司
宁波嘉源实业发展有限公司	母公司控制的公司
浙江恒兴力控股集团有限公司	母公司控制的公司
香港青蓝国际有限公司	母公司控制的公司
浙江新潮能源有限公司	母公司控制的公司
浙江新潮创业投资有限公司	母公司控制的公司
浙江新潮化工科技有限公司	母公司控制的公司
浙江思齐教育科技有限公司	母公司控制的公司
上海成麟信息科技有限公司	母公司控制的公司
嘉豐（香港）國際有限公司	母公司控制的公司
上海新潮绿城物业服务服务有限公司	母公司控制的公司
浙江新潮绿城物业服务服务有限公司	母公司控制的公司
沈阳新潮绿城物业服务服务有限公司	母公司控制的公司
句容新潮宝华会议中心有限公司	母公司控制的公司
嘉兴新潮绿城物业服务服务有限公司	母公司控制的公司
衢州新潮绿城物业服务服务有限公司	母公司控制的公司
新潮控股有限公司	母公司控制的公司
湘财证券股份有限公司	母公司控制的公司
金泰富资本管理有限责任公司	母公司控制的公司
杭州金砺资本管理有限公司	母公司控制的公司
香港欣禾国际投资有限公司	母公司控制的公司
上海新潮创业投资有限公司	母公司控制的公司
上海欣香广告有限公司	母公司控制的公司
吉林软银欣创低碳循环经济股权投资基金合伙企业（有限合伙）	母公司控制的公司
杭州兴和投资发展有限公司	母公司控制的公司
新潮期货有限公司	母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新湖国际金融（香港）有限公司	母公司控制的公司
上海新湖瑞丰金融服务有限公司	母公司控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州新湖置业有限公司	防水工程、销售粮油	3,647,775.34	6,294,043.14
九江新湖中宝置业有限公司	防水工程	1,434,312.96	562,330.10
沈阳新湖房地产开发有限公司	防水工程	1,547,700.89	245,478.64
嘉兴新湖中房置业有限公司	防水工程	711,067.97	305,048.24
沈阳沈北金谷置业有限公司	防水工程		1,495,921.36
普尼太阳能（杭州）有限公司	借款利息		511,246.19
杭州新湖明珠置业有限公司	防水工程、销售粮油	245,972.94	
浙江澳辰地产发展有限公司	防水工程	1,104,413.60	948,259.23
瑞安市中宝置业有限公司	防水工程		33,151.35
沈阳新湖明珠置业有限公司	防水工程	338,543.68	
杭州新湖美丽洲置业有限公司	销售粮油	51,577.73	
江苏新湖宝华置业有限公司	销售粮油	109,672.57	
丽水新湖置业有限公司	销售粮油	97,407.08	
南通新湖置业有限公司	销售粮油	10,380.32	
衢州新湖房地产开发有限公司	销售粮油	11,619.77	
上海玛宝房地产开发有限公司	销售粮油	24,899.51	
上海新湖天虹城市开发有限公司	销售粮油	14,104.41	
上海中瀚置业有限公司	销售粮油	43,159.16	
泰安新湖房地产开发有限公司	销售粮油	44,940.68	
新湖地产集团有限公司	销售粮油	177,665.46	
新湖期货有限公司	销售粮油	47,432.43	
新湖中宝股份有限公司	销售粮油	47,858.41	
浙江新兰得置业有限公司	销售粮油	74,135.83	
舟山新湖置业有限公司	销售粮油	33,086.16	
合计		9,817,726.90	10,395,478.25

(2) 关联承包情况

①本公司作为承包人

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包	承包	承包收益定价依据	本年确认的
			起始日	终止日		承包收益
沈阳新湖房地产开发有限公司	哈高科绥棱二塑防水工程有限公司	沈阳新湖“北国之春”七期六段防水工程	2017/5/1	2017/11/15	参考哈高科绥棱二塑防水工程有限公司为其他非关联方提供同类服务的平均价格，由双方协议确定	13,558.70
嘉兴新湖中房置业有限公司		新湖花园 T6#、T7#、商业配套二、地下车库防水工程	2014/9/1	2017/10/1		23,800.30
九江新湖中宝置业有限公司		庐山国际一期地库底板、顶板外墙，屋面卫生间防水工程	2016/4/19	2017/12/31		35,644.76
		庐山国际三期一批地库底板、顶板、外墙（非人防部分）屋面、卫生间防水工程	2016/4/25	2017/12/1		
		庐山国际三期二批地库底板、顶板、外墙（非人防部分）屋面、卫生间防水工程	2017/10/15	2018/12/31		
		明珠城 10#地块、地库顶板、底板、外墙防水工程	2015/11/14	2017/11/30		
苏州新湖置业有限公司		明珠城 10#地块 1-15 楼屋面防水工程	2016/8/17	2017/12/31		
		明珠城 10#地块 16-28#楼屋面防水工程	2017/1/5	2018/6/30		
		明珠城 10#地块厨房、阳台、卫生间及设备平台防水工程施工	2017/1/4	2018/12/31		
		明珠城 15#地块商业体地库顶板、底板、外墙防水工程	2017/5/11	2019/6/30		
		杭州新湖武林国际公寓样板房和周边居民楼防水修补工程	2012/12/1	2017/10/28		4,046.13
沈阳新湖明珠置业有限公司		沈阳新湖“新湖湾”一期 A 区屋面、卫生间和一层防潮层防水工程施工	2014/5/6	2017/9/30		30,469.71
浙江澳辰地产发展有限公司		兰溪新湖香格里拉大二期 456 标段地下室防水工程	2015/6/1	2019/12/31		31,273.24

(3) 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
青岛海高城市开发集团有限公司	190,000,000.00	2016 年 10 月 13 日	2019 年 10 月 31 日	否

本公司之控股子公司青岛临港置业有限公司与青岛海高城市开发集团有限公司于 2016 年 10 月 11 日签订双方互保协议，互保期间自 2016 年 10 月 13 日至 2019 年 10 月 31 日止。在此期间双方相互之间提供信用担保、不动产抵押、动产质押和权力质押，互保总金额人民币壹

亿玖仟万元,具体详见本附注六、30、长期借款。

②本公司作为被担保方:无。

(4) 关联方股权转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新湖中宝股份有限公司	股权转让	100,000,000.00	
浩韵控股集团有限公司	股权转让	50,000,000.00	

本期股权转让情况详见附注十四、其他重要事项 6、股权转让。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,851,600.00	1,557,200.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
沈阳新湖房地产开发有限公司	1,454,388.15	116,351.05	1,454,388.15	72,719.41
九江新湖中宝置业有限公司	117,648.03	9,411.84	173,600.00	8,680.00
嘉兴新湖中房置业有限公司	106,272.00	2,165.76	672.00	33.60
苏州新湖置业有限公司	708,833.60	48,205.26	708,833.60	26,940.25
沈阳沈北金谷置业有限公司	586,586.07	38,337.93	586,586.07	20,740.35
浙江澳辰地产发展有限公司	246,671.00	12,333.55	264,397.00	5,287.94
瑞安市中宝置业有限公司	1,839.90	92.00	1,839.90	36.80
杭州新湖明珠置业有限公司	47,625.85	952.52		
沈阳新湖明珠置业有限公司	78,000.00	1,560.00		
合 计	3,347,864.60	229,409.91	3,190,316.72	134,438.35
其他应收款:				
黑龙江省绥棱第二塑料有限公司	1,373,078.38	1,354,494.38	1,373,078.38	1,353,888.38
合 计	1,373,078.38	1,354,494.38	1,373,078.38	1,353,888.38

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	黑龙江省绥棱第二塑料有限公司	1,277,588.55	
其他应付款	浩韵控股集团有限公司	30,000,000.00	
合计		31,277,588.55	

十一、股份支付

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

（一）2010 年 5 月哈高科将不再新增住宅地产项目，在现有的住宅地产项目完成开发及销售后，哈高科将不再在中国境内从事住宅地产的开发销售。

（二）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

见其他重要事项中 1 之（1）、（2），本公司为温州鼎尖贸易有限公司、青岛海高城市开发集团有限公司借款提供担保，如借款公司不能按时还款，本公司将承担连带责任。

十三、资产负债表日后事项

1、本公司第八届董事会第二次会议于 2018 年 1 月 24 日审议通过了《关于投资成立浙江哈高科投资管理有限公司的议案》。全资子公司名称：浙江哈高科投资管理有限公司；类型：有限责任公司；注册地址：浙江省杭州市；法定代表人：史建明；注册资本：3000 万人民币；出资方式：现金；经营期限：长期；经营范围：建筑材料、木材、普通机械、金属材料、煤炭、焦炭、橡胶及橡胶制品、初级食用农产品、矿产品、饲料、化工原料及产品（不含危险化学品和易制毒品）、汽车配件、化学纤维及制品、纺织品、石材、油脂、燃料油（不含成品油）、原料油、日用百货的销售，物业管理服务、资产管理、投资管理，投资咨询，商务信息咨询。（以上为拟申报信息，具体以工商行政管理部门核准为准）。

2、本公司全资子公司——哈高科白天鹅药业集团有限公司于 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 1 月 26 日在对存货进行盘点、分析后，确认账面价值 292 万元的存货已无使用价值。为了真实反映公司 2017 年度的财务状况和资产状况，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，经本公司核查、确认，同意白天鹅药业对上述已无使用价值的存货进行处置。本次处置存货，使本公司 2017 年度净利润减少 292 万元。

十四、其他重要事项

1、担保事项

（1）经本公司第七届董事会 2016 年第二次会议审议通过，同意本公司的控股子公司青岛临港置业有限公司与青岛海高城市开发集团有限公司签署互保协议，互保额度人民币壹亿玖仟万元。期末青岛临港置业有限公司为青岛海高城市开发集团有限公司提供担保余额为 19,000 万元。青岛海高城市开发集团有限公司为本公司控股子公司青岛临港置业有限公司第二大股东。

（2）经本公司第七届董事会 2017 年第二次临时会议审议通过，本公司与温州鼎尖贸易有限公司签署互保协议，互保额度为 5,000 万元人民币，期限为三年。

本公司目前累计对外担保余额为 24,000 万元。

2、根据公司2017年3月20日第七届第二十五次董事会，按照2016年12月31日总股本361,263,565股计算，向全体股东每10股派发现金红利0.15元（含税），合计派发5,418,953.48元。

3、关联交易

（1）本公司的控股子公司哈高科绥棱二塑防水工程有限公司与苏州新潮置业有限公司于2017年5月25日签订了防水工程施工合同，哈高科绥棱二塑防水工程有限公司为苏州新潮置业有限公司提供防水工程施工服务，合同金额420.81万元。

（2）本公司的控股子公司哈高科绥棱二塑防水工程有限公司与九江新潮中宝置业有限公司于2017年10月30日签订了防水工程施工合同，绥棱防水公司为九江新潮提供防水工程施工服务，合同金额305.45万元。

（3）其他关联交易详见附注十、关联方及关联交易情况。

4、参与配股

本公司2016年第二次临时股东大会审议通过了《关于参与温州银行股份有限公司配股的议案》，同意公司参与温州银行股份有限公司（以下简称“温州银行”）配股。

温州银行收到中国银监会浙江银监局出具的《中国银监会浙江银监局关于温州银行股东资格的批复》（浙银监复[2017]160号），同意本公司入股温州银行9,124,943股股份，入股后合计持有温州银行54,749,658股股份，占温州银行增资扩股后总股本的1.85%。温州银行已召开2016年度股东大会，审议通过了《关于变更注册资本的议案》，同意温州银行注册资本由2,507,704,637元变更为2,962,831,946元。温州银行注册资本变更后，本公司占温州银行总股本的1.85%。本公司参与本次温州银行配股资金已支付完毕。

5、出售中航资本股票

本公司于2017年4月11日召开2016年年度股东大会，审议通过了《关于授权公司经营层出售中航资本股票的议案》，同意出售全部中航资本股票，并授权公司经营层，根据股票投资收益情况，择机出售全部或部分股票。授权期限自股东大会审议通过本议案之日起至2018年12月31日止。在授权期限内，出售及授权范围还包括因中航资本发生配股、送股、转增等情况增加的股份。根据股东大会授权，本公司于近日通过上海证券交易所集中竞价交易出售了所持有的全部中航资本股票，共计出售1,680,000股，占中航资本总股本的0.0187%，出售均价为6.19元/股。本次出售中航资本股票，共获得收益9,608,956.42元。影响本公司2017年度净利润9,608,956.42元。本次出售前，公司持有中航资本股票共计1,680,000股，占其总股本的0.0187%。本次减持后，公司不再持有中航资本股票。

6、股权转让

本公司已经第七届董事会2017年第一次临时会议审议通过与新潮中宝于2017年9

月 13 日签署《股权转让协议》，本公司同意支付 15,000 万元对价受让新湖中宝持有的浩韵控股 45% 的全部股权。截止本报告日该笔款项已全部支付。本公司与新湖中宝同为浙江新湖集团的控股子公司，本次交易构成关联交易。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大的应收账款	15,000,000.00	78.70	15,000,000.00	100.00	
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	4,059,600.98	21.30	4,059,600.98	100.00	
单项金额虽不重大的但经单项测试，应单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大的应收账款	15,000,000.00	78.70	15,000,000.00	100.00	
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	4,059,600.98	21.30	4,059,600.98	100.00	
单项金额虽不重大的但经单项测试, 应单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江北辰房地产开发有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	

② 按组合 2 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			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年			
5 年以上	4,059,600.98	4,059,600.98	100.00
合计	4,059,600.98	4,059,600.98	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,148,911.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,148,911.18 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	46,887,254.85	35.02	46,887,254.85	100.00	
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	71,140,000.00	53.13			71,140,000.00
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	12,327,057.39	9.21	12,276,357.39	99.59	50,700.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,545,000.00	2.65	3,545,000.00	100.00	
合计	133,899,312.24	100.00	62,708,612.24	46.83	71,190,700.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	46,887,254.85	34.23	46,887,254.85	100	
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	74,153,668.47	54.14			74,153,668.47
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	12,371,357.39	9.03	12,236,633.39	98.91	134,724.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,545,000.00	2.60	3,545,000.00	100.00	
合计	136,957,280.71	100.00	62,668,888.24		74,288,392.47

①年末单项金额重大的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南高新工贸公司	23,334,631.12	23,334,631.12	100.00	单项金额重大

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈尔滨亿盛贸易有限责任公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	单项金额重大
北京市通县马驹桥镇政府集资建房指挥部	10,552,623.73	10,552,623.73	100.00	单项金额重大
合 计	46,887,254.85	46,887,254.85	100.00	

②按组合 1 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
内部往来	71,140,000.00		内部往来不计提坏账准备
合 计	71,140,000.00		

③按组合 2 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			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	500.00	50.00	10.00
4 至 5 年	100,500.00	50,250.00	50.00
5 年以上	12,226,057.39	12,226,057.39	100.00
合 计	12,327,057.39	12,276,357.39	

④ 年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江省天润房地产开发有限公司	1,845,000.00	1,845,000.00	100.00	单独测试无法收回
刘景和	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	单独测试无法收回
合 计	3,545,000.00	3,545,000.00		

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账 39,824.00 元，转回坏账准备金额 100.00 元；本年核销坏账准备金额 0.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无。

（3）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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	往来款	71,140,000.00	2-3 年 3-4 年	53.13	
海南高新工贸公司	往来款	23,334,631.12	5 年以上	17.43	23,334,631.12
哈尔滨亿盛贸易有限责任公司	往来款	13,000,000.00	5 年以上	9.71	13,000,000.00
北京市通县马驹桥镇政府集资建房指挥部	往来款	10,552,623.73	5 年以上	7.88	10,552,623.73
美国华运公司	借款	3,200,000.00	5 年以上	2.39	3,200,000.00
合计		121,227,254.85		90.54	50,087,254.85

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	565,858,972.65	20,493,428.12	545,365,544.53	565,858,972.65	20,493,428.12	545,365,544.53
对联营、合营企业投资	234,444,915.19		234,444,915.19	70,152,198.57		70,152,198.57
合 计	800,303,887.84	20,493,428.12	779,810,459.72	636,011,171.22	20,493,428.12	615,517,743.10

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
哈高科白天鹅药业集团有限公司	87,141,081.25			87,141,081.25		3,493,428.12
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	118,000,000.00			118,000,000.00		
哈高科大豆食品有限责任公司	283,000,000.00			283,000,000.00		
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	17,000,000.00			17,000,000.00		17,000,000.00
黑龙江省哈高科营养品有限公司	1,167,591.40			1,167,591.40		
哈高科绥棱二塑有限公司	14,550,300.00			14,550,300.00		
哈尔滨高科物业管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛临港置业有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
哈尔滨高科科技企业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	565,858,972.65			565,858,972.65		20,493,428.12

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
普尼太阳能(杭州)有限公司	70,152,198.57			219,513.90		
浩韵控股集团有限公司		150,000,000.00		14,073,202.72		
小 计	70,152,198.57	150,000,000.00		7,631,991.49		
合计	70,152,198.57	150,000,000.00		7,631,991.49		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
普尼太阳能(杭州)有限公司				70,371,712.47	
浩韵控股集团有限公司				164,073,202.72	
小 计				234,444,915.19	
合计				234,444,915.19	

4、营业收入、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				
其他业务	889,598.06	817,823.42	4,087,034.78	817,823.52
合 计	889,598.06	817,823.42	4,087,034.78	817,823.52

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	101,329,735.03	
权益法核算的长期股权投资收益	14,292,716.62	-3,702,009.28
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,800,934.37	38,152.78
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	36,511.44	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,675,031.50	4,244,824.35
处置可供出售金融资产取得的投资收益	9,608,956.42	

项 目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	131,743,885.38	580,967.85

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-34,383.43	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,534,663.63	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-675,783.60	
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	11,446,402.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,242,124.35	
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	-3,355,271.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,157,752.08	
所得税影响额	-2,671,899.20	
少数股东权益影响额(税后)	-1,578,336.84	
合 计	8,907,516.04	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

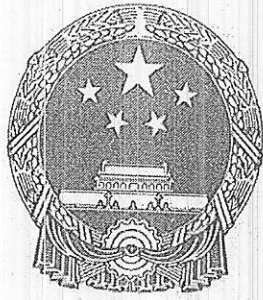
哈尔滨高科技（集团）股份有限公司 2017 年度财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.8624	0.0580	0.0580
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.6449	0.0333	0.0333



 哈尔滨高科技集团(股份)有限公司

 二〇一八年三月二十一日



营业执照

(副本) 4-2

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜；中审会计师事务所出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；投资咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



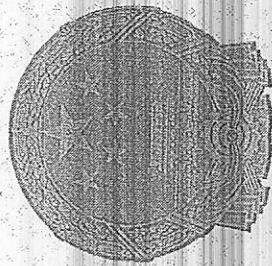
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 12 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：田雍

办公场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000170

注册资本(出资额)：1645万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0062号

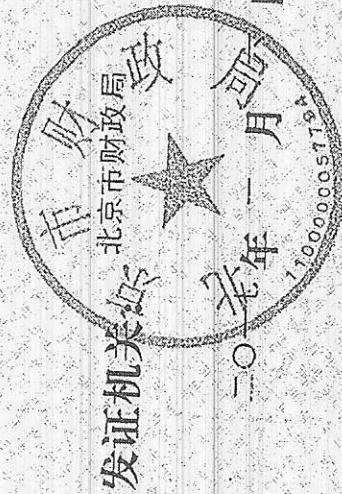
批准设立日期：2013-10-11

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

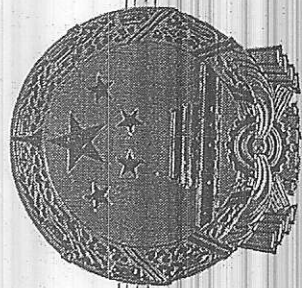
证书序号：NO. 019846

说明

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

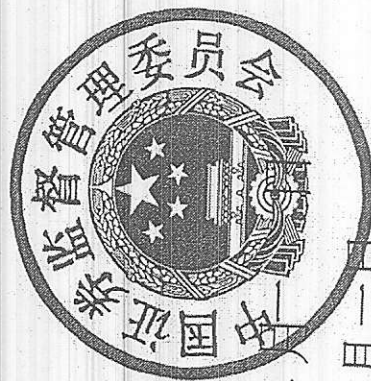
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

会计师事务所 (特殊普通合伙)
审计报告附件专用章

证书号: 03

发证时间: 二〇〇九年十二月一日
证书有效期至: 二〇〇九年十二月一日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 王春霞
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1975-02-19
Date of birth
工作单位 黑龙江中准会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 230105750219004
Identity card No.

证书编号 33100221240
No. of Certificate
批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期 2014年3月16日
Date of Issuance

年度检验登
Annual Renewal Reg

本证书经检验合
This certificate is v.
this renewal.

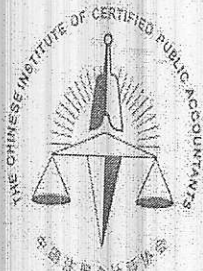


2014年3月19日

年度检|中准会计师| (普通合伙)
Annual Renewal Reg | 验合格 | 专用章

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.





姓 名 张言阳
Full Name 张言阳
性 别 男
Sex
出生日期 1978-10-01
Date of Birth
工作单位 黑龙江注册会计师事务所有限公司
Working Unit
身份证号码 232102197810014333
Identity Card No.

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

转出会计师事务所
Name of the transferred firm (CPA's)
转出时间
Date of transfer

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

转入会计师事务所
Name of the transfer-in firm (CPA's)
转入时间
Date of transfer

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's



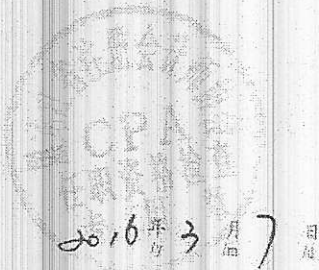
同意转入
Agree the holder to be transferred to

中准会计师事务所
Zhongzhun Accounting Firm

转入会计师事务所
Name of the transfer-in firm (CPA's)
转入时间
Date of transfer

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记 (特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration (Special General Partnership)

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

