



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审 计 报 告

中审亚太审字【2017】010004 号

哈尔滨空调股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈尔滨空调股份有限公司（以下简称“哈空调公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是哈空调公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列



报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈空调公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：赵卓娅



中国注册会计师：陈 扬



中国·北京

二〇一七年四月二十二日



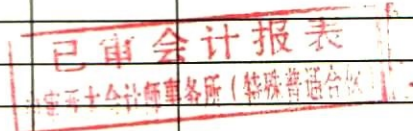
合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	6.1	178,175,414.39	102,269,666.46
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			
衍生金融资产			
应收票据	6.2	103,470,864.00	224,248,108.17
应收账款	6.3	648,101,284.08	1,008,352,738.62
预付款项	6.4	8,172,933.87	21,109,466.87
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			
其他应收款	6.5	9,151,350.17	142,791,806.52
买入返售金融资产			
存货	6.6	252,063,702.70	294,604,119.58
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	8,512,454.68	
流动资产合计		1,207,648,003.89	1,793,375,906.22
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	6.8	11,274,668.44	11,274,668.44
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	58,218,646.28	67,605,967.84
投资性房地产			
固定资产	6.10	522,337,048.38	531,038,523.94
在建工程	6.11		
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	6.12	39,517,235.73	40,381,282.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.13	75,826,412.22	59,219,804.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		707,174,011.05	709,520,246.99
资产总计		1,914,822,014.94	2,502,896,153.21



(转下页)



合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 哈尔滨空调股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	6.14	340,000,000.00	760,000,000.00
向中央银行借款			
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	6.15	36,867,148.65	154,557,899.82
应付账款	6.16	145,132,753.78	234,964,483.54
预收款项	6.17	94,431,714.25	46,615,492.49
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.18	5,437,835.01	
应交税费	6.19	820,945.02	20,020,986.09
应付利息	6.20	1,039,729.16	1,531,497.93
应付股利			
其他应付款	6.21	135,837,827.60	145,397,199.68
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	6.22		248,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		759,567,953.47	1,611,087,559.55
非流动负债:			
长期借款	6.23	451,740,918.18	1,740,918.18
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	6.24	111,800.00	171,000.00
预计负债			
递延收益	6.25	20,214,552.26	26,952,736.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		472,067,270.44	28,864,654.52
负债合计		1,231,635,223.91	1,639,952,214.07
股东权益:			
股本	6.26	383,340,672.00	383,340,672.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.27	77,756,487.92	76,306,605.52
减: 库存股			
其他综合收益	6.28	137,445.84	165,186.41
专项储备			
盈余公积	6.29	130,872,612.69	130,872,612.69
一般风险准备			
未分配利润	6.30	91,079,572.58	272,258,862.52
归属于母公司股东权益合计		683,186,791.03	862,943,939.14
少数股东权益			
股东权益合计		683,186,791.03	862,943,939.14
负债和股东权益总计		1,914,822,014.94	2,502,896,153.21

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 杨凤明

主管会计工作负责人: 刘万里

会计机构负责人: 张巧凤

杨凤明

刘万里

张巧凤



合并利润表

2016年度

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		264,894,277.45	757,259,219.66
其中：营业收入	6.31	264,894,277.45	757,259,219.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		470,059,435.67	818,910,380.66
其中：营业成本	6.31	251,446,195.98	618,823,706.39
利息支出			
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			
税金及附加	6.32	3,287,402.39	3,757,039.85
销售费用	6.33	65,193,174.91	54,080,880.11
管理费用	6.34	71,229,519.24	88,667,770.30
财务费用	6.35	42,093,156.60	56,889,432.61
资产减值损失	6.36	36,809,986.55	-3,308,448.60
加：公允价值变动收益			
投资收益	6.37	-8,142,185.76	65,529,348.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,901,203.96	-2,366,736.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润		-213,307,343.98	3,878,187.98
加：营业外收入	6.38	16,083,778.31	19,240,504.64
其中：非流动资产处置利得		113,473.43	1,800,480.56
减：营业外支出	6.39	562,331.78	9,874,907.90
其中：非流动资产处置损失		372,568.78	96,924.70
四、利润总额		-197,785,897.45	13,243,784.72
减：所得税费用	6.40	-16,606,607.51	-704,956.71
五、净利润		-181,179,289.94	13,948,741.43
归属于母公司股东的净利润		-181,179,289.94	13,948,741.43
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-27,740.57	25,985.98
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-27,740.57	25,985.98
(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		-27,740.57	25,985.98
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			
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		-27,740.57	25,985.98
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		-181,207,030.51	13,974,727.41
归属于母公司股东的综合收益总额		-181,207,030.51	13,974,727.41
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.4726	0.0364
(二)稀释每股收益		-0.4726	0.0364

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

杨凤明

刘万里

张巧凤



合并现金流量表

2016年度

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		737,481,050.35	744,039,455.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
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		741,001.34	
收到其他与经营活动有关的现金	6.41.1	57,585,635.46	55,918,956.86
经营活动现金流入小计		795,807,687.15	799,958,411.97
购买商品、接受劳务支付的现金		362,433,672.74	655,726,356.57
客户贷款及垫款净增加额			
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		60,580,656.71	76,010,466.42
支付的各项税费		25,005,761.50	32,157,047.85
支付其他与经营活动有关的现金	6.41.2	89,686,614.93	103,282,891.70
经营活动现金流出小计		537,706,705.88	867,176,762.54
经营活动产生的现金流量净额		258,100,981.27	-67,218,350.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,671,060.20	9,426,132.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,600.00	62,582.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		119,252,100.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		122,142,760.20	9,488,714.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,139,316.19	8,524,350.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			3,248,617.68
投资活动现金流出小计		26,139,316.19	11,772,968.01
投资活动产生的现金流量净额		96,003,444.01	-2,284,253.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,210,000,000.00	1,040,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.41.3	4,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,214,000,000.00	1,040,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,428,000,000.00	934,660,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,291,391.95	61,091,407.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,470,291,391.95	995,752,207.16
筹资活动产生的现金流量净额		-256,291,391.95	44,247,792.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		801,778.68	356,932.77
五、现金及现金等价物净增加额		98,614,812.01	-24,897,878.42
加：期初现金及现金等价物余额		69,758,046.98	94,655,925.40
六、期末现金及现金等价物余额		168,372,858.99	69,758,046.98

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

杨凤明

刘万里 (杨凤明)代

张巧凤

合并股东权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	383,340,672.00		76,306,605.52		185,186.41		130,872,612.69		272,258,862.52			862,943,939.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	383,340,672.00		76,306,605.52		185,186.41		130,872,612.69		272,258,862.52			862,943,939.14
三、本期增减变动金额			1,449,882.40		-27,740.57				-181,179,289.94			-179,757,148.11
(一) 综合收益总额					-27,740.57				-181,179,289.94			-181,207,030.51
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	383,340,672.00		77,756,487.92		137,445.84		130,872,612.69		91,079,572.58			683,186,791.03

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

张巧凤

刘万里

杨凤明

	股本
项	

金额单位：人民币元

2016年度

项	上年数											
	归属于母公司股东的股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	383,340,672.00			76,524,578.20		139,200.43		128,892,252.38		267,190,613.50		856,087,316.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	383,340,672.00			76,524,578.20		139,200.43		128,892,252.38		267,190,613.50		856,087,316.51
三、本期增减变动金额				-217,972.68		25,985.98		1,980,360.31		5,068,249.02		6,050,022.03
(一) 综合收益总额				-217,972.68		25,985.98				13,048,741.43		13,796,754.73
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								1,980,360.31		-8,880,492.41		-6,900,132.10
2、提取一般风险准备								1,980,360.31		-1,980,360.31		
3、对股东的分配										-6,900,132.10		-6,900,132.10
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	383,340,672.00			76,306,605.52		165,186.41		130,872,612.69		272,258,862.52		862,943,939.14

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人: 张巧凤

陈明

刘弘 (杨明成)





资产负债表

2016年12月31日

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		178,000,564.32	100,569,735.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		103,470,864.00	224,248,108.17
应收账款	16.1	646,560,072.08	1,006,891,334.34
预付款项		8,963,206.56	20,445,516.87
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16.2	9,064,136.29	143,032,658.34
存货		248,841,390.78	290,238,331.38
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,367,517.45	
流动资产合计		1,203,267,751.48	1,785,425,684.52
非流动资产：			
可供出售金融资产		11,274,668.44	11,274,668.44
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	85,237,574.04	96,442,138.60
投资性房地产			
固定资产		516,498,548.03	524,909,976.57
在建工程			
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		39,517,235.73	40,381,282.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		72,885,331.04	57,355,572.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		725,413,357.28	730,363,638.03
资产总计		1,928,681,108.76	2,515,789,322.55



(转下页)



资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 哈尔滨空调股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		340,000,000.00	760,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		36,967,148.65	154,757,899.82
应付账款		161,882,540.24	253,294,433.31
预收款项		94,431,714.25	46,166,187.12
应付职工薪酬		5,437,835.01	
应交税费		735,452.75	19,939,912.26
应付利息		1,039,729.16	1,531,497.93
应付股利			
其他应付款		135,832,474.60	144,979,291.88
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			248,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		776,326,894.66	1,628,669,222.32
非流动负债:			
长期借款		451,740,918.18	1,740,918.18
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		111,800.00	171,000.00
预计负债			
递延收益		20,214,552.26	26,952,736.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		472,067,270.44	28,864,654.52
负债合计		1,248,394,165.10	1,657,533,876.84
股东权益:			
股本		383,340,672.00	383,340,672.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		72,255,451.52	70,805,569.12
减: 库存股			
其他综合收益		137,445.84	137,445.84
专项储备			
盈余公积		130,872,612.69	130,872,612.69
一般风险准备			
未分配利润		93,680,761.61	273,099,146.06
股东权益合计		680,286,943.66	858,255,445.71
负债和股东权益总计		1,928,681,108.76	2,515,789,322.55

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 杨凤明

主管会计工作负责人: 刘万里

会计机构负责人: 张巧凤



利润表

2016年度

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	16.4	264,022,209.88	757,491,152.93
减：营业成本	16.4	250,711,723.08	621,552,187.09
税金及附加		3,252,994.40	3,238,546.76
销售费用		65,190,788.12	52,727,627.33
管理费用		68,421,746.50	73,065,259.57
财务费用		42,079,132.59	56,868,464.58
资产减值损失		35,093,672.92	-4,781,356.22
加：公允价值变动收益			
投资收益	16.5	-9,736,985.01	55,981,656.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,901,203.96	-2,366,736.89
二、营业利润		-210,464,832.74	10,802,080.70
加：营业外收入		16,079,021.39	19,147,008.48
其中：非流动资产处置利得		113,471.31	1,706,984.40
减：营业外支出		562,331.78	9,871,886.32
其中：非流动资产处置损失		372,568.78	93,903.12
三、利润总额		-194,948,143.13	20,077,202.86
减：所得税费用		-15,529,758.68	273,599.75
四、净利润		-179,418,384.45	19,803,603.11
五、其他综合收益的税后净额			
(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			
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			
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		-179,418,384.45	19,803,603.11
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

杨凤明

刘万里

张巧凤



现金流量表

2016年度

编制单位：哈尔滨空调股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		737,444,670.35	736,586,985.93
收到的税费返还		741,001.34	
收到其他与经营活动有关的现金		57,554,955.26	55,840,153.98
经营活动现金流入小计		795,740,626.95	792,427,139.91
购买商品、接受劳务支付的现金		362,708,934.28	673,326,994.15
支付给职工以及为职工支付的现金		57,516,921.28	57,565,118.31
支付的各项税费		24,438,326.46	26,487,164.93
支付其他与经营活动有关的现金		92,092,670.62	104,632,197.31
经营活动现金流出小计		536,756,852.64	862,011,474.70
经营活动产生的现金流量净额		258,983,774.31	-69,584,334.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,671,060.20	9,426,132.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,600.00	9,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		119,901,705.98	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		122,792,366.18	9,435,932.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,139,316.19	8,480,281.30
投资支付的现金			
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			6,246.54
投资活动现金流出小计		26,139,316.19	8,486,527.84
投资活动产生的现金流量净额		96,653,049.99	949,404.71
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		1,210,000,000.00	1,040,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,214,000,000.00	1,040,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,428,000,000.00	934,660,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,291,391.95	61,091,407.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,470,291,391.95	995,752,207.16
筹资活动产生的现金流量净额		-256,291,391.95	44,247,792.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		794,460.63	308,310.65
五、现金及现金等价物净增加额		100,139,892.98	-24,078,826.59
加：期初现金及现金等价物余额		68,058,115.94	92,136,942.53
六、期末现金及现金等价物余额		168,198,008.92	68,058,115.94

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

杨凤明

杨凤明

刘万里 (杨凤明代)

刘万里

张巧凤

张巧凤

股东权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：哈尔滨空港股份有限公司

	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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	383,340,672.00			70,805,569.12		137,445.84		130,872,612.69		273,099,146.06	858,255,445.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	383,340,672.00			70,805,569.12		137,445.84		130,872,612.69		273,099,146.06	858,255,445.71
三、本期增减变动金额				1,449,882.40						-179,418,384.45	-177,968,502.05
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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				1,449,882.40							1,449,882.40
四、本年年末余额	383,340,672.00			72,255,451.52		137,445.84		130,872,612.69		93,680,761.61	680,286,943.66

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

会计机构负责人：张巧凤

刘万里 (杨凤明)

张巧凤



股东权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	383,340,672.00					70,805,569.12	137,445.84		128,892,252.38		262,176,035.36	845,351,974.70
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	383,340,672.00					70,805,569.12	137,445.84		128,892,252.38		262,176,035.36	845,351,974.70
三、本期增减变动金额									1,980,360.31		10,923,110.70	12,903,471.01
(一) 综合收益总额											19,803,603.11	19,803,603.11
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配									1,980,360.31		-8,880,492.41	-6,900,132.10
1、提取盈余公积									1,980,360.31		-1,980,360.31	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-6,900,132.10	-6,900,132.10
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	383,340,672.00					70,805,569.12	137,445.84		130,872,612.69		273,099,146.06	858,255,445.71

载于第15页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 杨凤明

主管会计工作负责人: 刘万里

会计机构负责人: 张巧凤

张巧凤

刘万里

杨凤明

哈尔滨空调股份有限公司

2016 年度财务报表附注

1、公司基本情况

哈尔滨空调股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经哈尔滨市股份制协调领导小组办公室哈股领办字（1993）7 号文件批复，由哈尔滨空气调节机厂整体改制、以定向募集方式设立的股份有限公司。

1997 年，公司按 10:6 比例送红股，送股后公司的注册资本变更为 8,169.6 万元。

1999 年 4 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]44 号文件批准，公司向社会公开发行人民币普通股 3,000 万股，发行价格为每股 6.08 元，发行后公司的注册资本变更为 11,169.6 万元。

公司 2000 年股东大会决议，以 2000 年末总股本 11,169.6 万股为基数，向全体股东每 10 股派送 3 股、转增 7 股，转增后公司的注册资本变更为 22,339.2 万元。

公司 2001 年股东大会决议，以 2001 年末总股本为基数，向全体股东每 10 股派送 1 股，派送后公司的注册资本变更为 24,573.12 万元。

2004 年 7 月，公司控股股东经哈尔滨市国有资产监督管理委员会批准，由哈尔滨金工资产经营有限责任公司更名为哈尔滨机械控股有限责任公司。

2006 年 8 月，公司控股股东因国有资产行政划转，由哈尔滨机械控股有限责任公司变更为哈尔滨工业资产经营有限责任公司。

公司 2007 年股东大会决议，以 2007 年末总股本为基数，向全体股东每 10 股派送 3 股，派送后公司的注册资本变更为 31,945.056 万元。

公司 2008 年度股东大会决议，以 2008 年度末总股本 319,450,560 股为基数，按每 10 股送 2 股，派送后注册资本为 38,334.0672 万元。

2012 年 5 月，公司控股股东因国有资产行政划转，由哈尔滨工业资产经营有限责任公司变更为哈尔滨工业投资集团有限公司。

公司于 2014 年 10 月在哈尔滨市工商行政管理局登记注册，现总部位于黑龙江省哈尔滨市高新技术开发区迎宾路集中区滇池街 7 号，法定代表人为杨凤明，注册资本为 38,334.0672 万元。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 22 日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共两户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少两户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

本公司主要从事的业务为各种高、中、低压空冷器的设计、制造和销售，主要产品包括石化空冷器和电站空冷器，此外公司还设计、制造和销售核电站空气处理机组。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 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。

2.2 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事各种高、中、低压空冷器的设计、制造和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确

认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.25 收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.31 重大会计判断和估计”。

4.1 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。

4.2 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。除特殊空冷设备外，空冷设备营业周期与业主项目建设时间有关，可能超过 12 个月。

4.3 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付

的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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，是指为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 4.5.2),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“4.13 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)。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 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 4.13.2.4）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。

4.6 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“4.13.2.2 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。

4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 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）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/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。

4.8.2 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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；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。

4.8.3 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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。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，将资产负债表中股东权益/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。

4.9 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。

4.9.1 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。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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。

4.9.2.2 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。

4.9.2.3 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。

4.9.2.4 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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4.9.3 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。

4.9.3.1 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。

4.9.3.2 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。

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。

4.9.4 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的控制。

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。

4.9.5 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。

4.9.5.1 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。

4.9.5.2 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。

4.9.5.3 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。

4.9.6 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。

4.9.7 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。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。

4.9.8 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。

4.9.9 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。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额前 10 名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

个别认定法说明:

公司对于单项金额重大的应收账款、其他应收款等应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复,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,计入当期损益。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
单项金额非重大的应收账款	除期末余额前 10 名以外的应收账款
单独测试后未发生减值的应收账款	期末余额前 10 名、经单独测试后未发生减值的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法	
单项金额非重大的应收账款	迁移模型法
单独测试后未发生减值的应收账款	迁移模型法

迁移模型法说明:

公司对于单项金额非重大和经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收账款,按评估的信用风险划分为正常、关注、次级、可疑、损失五类,期初这五类每一类别应收账款余额按评估的信用风险重新分类后迁移至本期又形成不

同类别应收账款，将所形成不同类别应收账款分别除以迁移前这一类别的应收账款，求出迁移率，然后再计算损失率。首先确定损失类的损失率为 95%，根据求出的迁移率和已确定的损失类损失率，依次计算出可疑、次级、关注、正常四类损失率。用期初每一类别应收账款余额分别乘以对应的五类损失率，计算出五类损失金额，用总损失金额除以期初应收账款余额，即为综合损失率，该综合损失率乘以本期单项金额非重大和经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收账款余额，计算得出本期应计提坏账准备金额。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	公司对于单项金额非重大的应收账款、其他应收款等应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
坏账准备的计提方法	个别认定法

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产、委托加工物资等。

4.11.2 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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、低值易耗品领用时采用计划价格核算，对原材料、低值易耗品的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出原材料、低值易耗品应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。库存商品发出采用个别计价法。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 划分为持有待售资产

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。

4.13 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“4.9 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。

4.13.1 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。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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“4.5.2 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，在处置时将原计入股东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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.14 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	5.00	2.38-3.80
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	12	5.00	7.92
办公设备及其他	年限平均法	8	5.00	11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值

和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17 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。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.21 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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。

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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 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。

4.22.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.22.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.23 股份支付

4.23.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份

支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.24 优先股、永续债等其他金融工具

4.24.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

4.24.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.17 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.25 收入

4.25.1 商品销售收入

生产周期不足一个会计年度的产品，当产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本公司不再对该产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

4.25.2 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。

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。

4.25.3 建造合同收入

建造合同指为建造一项或数项在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的资产而订立的合同。建造合同包括成本加成合同和固定造价合同。

成本加成合同，是指以合同约定或以其他方式议定的成本为基础，加上该成本的一定比例或定额费用确定工程价款的建造合同。固定造价合同，是指按照固定的合同价或固定单价确定工程价款的建造合同。

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。

本公司生产周期超过一个会计年度的，且价值高的下列大型空冷设备产品收入按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定确认：

- ①300MW 以上需要本公司安装调试的直接空冷设备；
- ②300MW 以上的间接空冷设备；
- ③直接出口的 50MW 以上直接空冷和间接空冷设备；
- ④需要本公司安装调试的石化空冷设备。

生产周期指产品从设计到合同规定交货时间。合同规定交货时间指产品全部交货（最后一批产品）交货时间。

4.25.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.26 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。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损

失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

4.27.1 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。

4.27.2 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。

4.27.3 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。

4.27.4 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。

4.28 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。

4.28.1 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。

4.28.2 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。

4.28.3 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。

4.28.4 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。

4.29 其他重要的会计政策和会计估计

4.29.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.29.2 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和

注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

4.30.2 会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

4.31 重大会计判断和估计

公司本期未发生重大会计判断和估计。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%、11%或17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的3%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%或7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%或25%计缴/详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨空调股份有限公司	15%
哈尔滨天功金属结构工程有限公司	25%
哈尔滨天洋设备安装有限责任公司	25%

子公司哈尔滨天洋设备安装有限责任公司从事建筑安装业务的收入，原先按3%税率计缴营业税。根据《财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知》（财会【2016】22号）、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）等相关规定，从事建筑安装业务的收入，自2016年5月1日起改为征收增值税，税率为11%。

5.2 税收优惠及批文

母公司于2015年8月通过高新技术企业资格认证，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

6.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,922.65	2,868.67
银行存款	160,669,051.12	49,010,581.38
其他货币资金	17,504,440.62	53,256,216.41
合计	178,175,414.39	102,269,666.46
其中：存放在境外的款项总额		718,959.19

注：

（1）截至 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金为信用证保证金、票据保证金、保函保证金等。

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	92,935,599.40	222,216,108.17
商业承兑汇票	10,535,264.60	2,032,000.00
合计	103,470,864.00	224,248,108.17

6.2.2 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	6,000,000.00
合计	6,000,000.00

6.2.3 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,026,661.85	
合计	26,026,661.85	

6.2.4 年末未发生因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6.3 应收账款

6.3.1 分类

类别	年末余额		
	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	91,415,127.44	11.18	84,143,138.60	92.05	7,271,988.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	697,478,598.50	85.28	56,649,303.26	8.12	640,829,295.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	28,958,983.84	3.54	28,958,983.84	100.00	
合计	817,852,709.78	100.00	169,751,425.70	20.76	648,101,284.08

(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	64,143,138.60	5.59	64,143,138.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,076,740,488.37	93.90	68,387,749.75	6.35	1,008,352,738.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	5,818,144.50	0.51	5,818,144.50	100.00	
合计	1,146,701,771.47	100.00	138,349,032.85	12.06	1,008,352,738.62

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	64,143,138.60	64,143,138.60	100.00	未决仲裁
客户 2	27,271,988.84	20,000,000.00	73.34	预计无法收回
合计	91,415,127.44	84,143,138.60	92.05	

②组合中，采用迁移模型法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
单项金额非重大的应收账款	325,080,315.18	26,336,083.00	8.10
单项金额重大单独测试后未发生减值的应收账款	372,398,283.32	30,313,220.26	8.14
合计	697,478,598.50	56,649,303.26	8.12

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
乡宁华鑫电冶有限公司	5,818,144.50	5,818,144.50	100.00	法院强制执行，预计不能收回
山西左权晋能新能源热电有限公司	4,450,000.00	4,450,000.00	100.00	质保期已过，质保金预计无法收回
内蒙古大唐国际锡林郭勒盟化工项目筹备处	4,429,000.00	4,429,000.00	100.00	经营亏损，无偿还能力
中国蒲发机械工业股份有限公司	3,710,000.00	3,710,000.00	100.00	设备未运行，欠款预计无法收回

山西城财焦化集团有限公司	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00	经营亏损，无偿还能力
其他	9,411,839.34	9,411,839.34	100.00	预计无法收回
合计	28,958,983.84	28,958,983.84	100.00	

6.3.2 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 31,402,392.85 元；本年无收回或转回坏账准备。

6.3.3 本年无实际核销的应收账款情况。

6.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款 299,608,098.92 元，占应收账款总额的比例 36.63%，计提的坏账准备 83,309,986.37 元。

6.3.5 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.3.6 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,070,375.72	86.51	18,262,835.97	86.52
1 至 2 年	752,901.95	9.21	1,726,326.00	8.18
2 至 3 年	176,440.00	2.16	21,750.00	0.10
3 年以上	173,216.20	2.12	1,098,554.90	5.20
合计	8,172,933.87	100.00	21,109,466.87	100.00

6.4.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)	预付款时间
黑龙江星海建设工程发展有限公司	3,950,251.91	48.33	1 年以内
五矿营口中板有限责任公司	573,292.20	7.01	1 年以内
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	432,437.54	5.29	1 年以内
太原和信通电梯销售有限公司	338,750.00	4.14	1 年以内
哈尔滨纳维自动化设备技术开发有限公司	296,580.00	3.63	1-2 年
合计	5,591,311.65	68.40	

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	年末余额				
	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	18,880,049.17	69.11	16,180,835.29	85.70	2,699,213.88

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,439,627.53	30.89	1,987,491.24	23.55	6,452,136.29
合计	27,319,676.70	100.00	18,168,326.53	66.50	9,151,350.17

(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	141,251,483.22	88.38	14,218,907.62	10.07	127,032,575.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	18,564,839.56	11.62	2,805,608.64	15.11	15,759,230.92
合计	159,816,322.78	100.00	17,024,516.26	10.65	142,791,806.52

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	非持续经营
北京 ABB 电气传动系统有限公司	2,190,000.00	2,190,000.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
北京和央方明软件科技有限责任公司	2,040,000.00	2,040,000.00	100.00	法院已强制执行, 预计不能收回
北京天道华人风电科技股份有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
河南瑞发水电设备有限责任公司	1,716,000.00	1,716,000.00	100.00	合同终止
其他	6,134,049.17	3,434,835.29	56.00	
合计	18,880,049.17	16,180,835.29	85.70	

②年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
黑龙江省建有开发公司	500,000.00	500,000.00	100.00	找不到对方单位
力士(徐州)回转支承有限公司	258,350.00	258,350.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
朱立东	169,500.00	169,500.00	100.00	个人工伤医疗费材料在市医保中心无备案, 目前无法报销
ESM Energie-und Schwingungstechnik Mitsch GmbH	133,743.98	133,743.98	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回

哈尔滨市冰城制冷空调经销部	114,347.78	114,347.78	100.00	找不到对方单位
其他	7,263,685.77	811,549.48	11.17	
合计	8,439,627.53	1,987,491.24	23.55	

6.5.2 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 1,143,810.27 元；本年无收回或转回坏账准备。

6.5.3 本年无实际核销的其他应收款。

6.5.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,494,422.76	5,526,811.53
投标保证金	6,310,055.00	12,179,166.60
设备款	8,019,342.13	8,643,715.16
单位往来款	10,495,856.81	133,466,629.49
合计	27,319,676.70	159,816,322.78

6.5.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	单位往来	5,000,000.00	5 年以上	18.30	5,000,000.00
北京 ABB 电气传动系统有限公司	设备款	2,190,000.00	5 年以上	8.02	2,190,000.00
北京和央方明软件科技有限责任公司	软件开发费	2,040,000.00	5 年以上	7.47	2,040,000.00
北京天道华人风电科技股份有限公司	设备款	1,800,000.00	5 年以上	6.59	1,800,000.00
河南瑞发水电设备有限责任公司	设备款	1,716,000.00	5 年以上	6.28	1,716,000.00
合计		12,746,000.00		46.66	12,746,000.00

6.5.6 本年无涉及政府补助的应收款项。

6.5.7 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.5.8 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,916,635.21	1,958,517.13	43,958,118.08
在产品	34,800,047.26	1,587,670.08	33,212,377.18
库存商品	21,518,738.76	947,519.81	20,571,218.95

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	2,551,788.08	1,142,152.86	1,409,635.22
建造合同形成的已完工未结算资产	152,795,103.80		152,795,103.80
委托加工物资	117,249.47		117,249.47
合计	257,699,562.58	5,635,859.88	252,063,702.70

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,385,523.00	309,847.69	47,075,675.31
在产品	18,238,423.26		18,238,423.26
库存商品	14,213,257.05		14,213,257.05
周转材料	3,102,194.72	1,203,464.87	1,898,729.85
建造合同形成的已完工未结算资产	212,913,750.67		212,913,750.67
委托加工物资	264,283.44		264,283.44
合计	296,117,432.14	1,513,312.56	294,604,119.58

6.6.2 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	309,847.69	1,648,669.44				1,958,517.13
在产品		1,587,670.08				1,587,670.08
库存商品		947,519.81				947,519.81
周转材料	1,203,464.87	79,924.10		141,236.11		1,142,152.86
建造合同形成的已完工未结算资产						
委托加工物资						
合计	1,513,312.56	4,263,783.43		141,236.11		5,635,859.88

6.6.3 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	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	已无法使用		
在产品	预计成本无法收回		
库存商品	订单取消，视同废铁		
周转材料	已无法使用		材料报废

6.6.4 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

6.6.5 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	110,674,338.97
累计已确认毛利	67,049,124.83
减：预计损失	
已办理结算的金额	24,928,360.00
建造合同形成的已完工未结算资产	152,795,103.80

6.7 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,139,550.36	
营业税	350,699.83	
企业所得税	22,204.49	
合计	8,512,454.68	

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			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	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44
其他						
合计	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44	26,750,000.00	15,475,331.56	11,274,668.44

6.8.2 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			
	年初	本年增加	本年减少	年末
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00
黑龙江省报达房地产开发有限责任公司	4,000,000.00			4,000,000.00
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	26,750,000.00			26,750,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00	35.00	
黑龙江省报达房地产开发有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00	

黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	10,725,331.56			10,725,331.56	8.70	
合计	15,475,331.56			15,475,331.56		

注：6.8.3 本年可供出售金融资产减值无变动情况

6.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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						
小计						
二、联营企业						
上海尔华杰机电装备制造有限公司	40,657,169.78			-12,491,392.88		
上海浦东创业投资有限公司	26,948,798.06			3,590,188.92		1,449,882.40
小计	67,605,967.84			-8,901,203.96		1,449,882.40
合计	67,605,967.84			-8,901,203.96		1,449,882.40

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海尔华杰机电装备制造有限公司				28,165,776.90	
上海浦东创业投资有限公司	1,936,000.00			30,052,869.38	
小计	1,936,000.00			58,218,646.28	
合计	1,936,000.00			58,218,646.28	

注：本年未对联营企业计提减值准备。

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	582,025,594.63	153,934,652.60	6,543,310.42	29,901,454.75	772,405,012.40
2、本年增加金额	2,749,056.61	9,167,259.20	51,751.93	237,146.69	12,205,214.43
(1) 购置		5,320,555.57	51,751.93	237,146.69	5,609,454.19
(2) 在建工程转入	2,749,056.61	3,846,703.63			6,595,760.24
3、本年减少金额		8,395,338.19	1,090,952.59	106,763.61	9,593,054.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废		8,395,338.19	1,090,952.59	106,763.61	9,593,054.39
4、年末余额	584,774,651.24	154,706,573.61	5,504,109.76	30,031,837.83	775,017,172.44
二、累计折旧					
1、年初余额	87,965,898.48	115,252,169.14	5,076,704.47	21,577,266.05	229,872,038.14
2、本年增加金额	14,636,701.67	4,005,982.97	152,395.80	1,598,321.50	20,393,401.94
(1) 计提	14,636,701.67	4,005,982.97	152,395.80	1,598,321.50	20,393,401.94
3、本年减少金额		7,135,381.27	1,031,024.57	94,551.70	8,260,957.54
(1) 处置或报废		7,135,381.27	1,031,024.57	94,551.70	8,260,957.54
4、年末余额	102,602,600.15	112,122,770.84	4,198,075.70	23,081,035.85	242,004,482.54
三、减值准备					
1、年初余额	4,530,475.34	5,778,607.63	527,927.19	657,440.16	11,494,450.32
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额		807,328.67	5,380.39	6,099.74	818,808.80
(1) 处置或报废		807,328.67	5,380.39	6,099.74	818,808.80
4、年末余额	4,530,475.34	4,971,278.96	522,546.80	651,340.42	10,675,641.52
四、账面价值					
1、年末账面价值	477,641,575.75	37,612,523.81	783,487.26	6,299,461.56	522,337,048.38
2、年初账面价值	489,529,220.81	32,903,875.83	938,678.76	7,666,748.54	531,038,523.94

6.10.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,422,115.82	1,040,258.05		381,857.77	
办公设备及其他	129,829.77	43,361.90		86,467.87	
合计	1,551,945.59	1,083,619.95		468,325.64	

6.10.3 本年无通过融资租赁租入的固定资产情况。

6.10.4 本年无通过经营租赁租出的固定资产。

6.10.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
国家电站空冷系统研发中心 1 号厂房	143,710,277.33	未办理决算
迎宾路研发中心办公楼	71,445,994.84	未办理决算
国家电站空冷系统研发中心 2 号厂房	65,110,236.32	未办理决算
新阳路 540 号峰尚福成家园小区	4,792,463.73	手续不全
天功王岗厂房	5,443,779.16	尚未办理
合计	290,502,751.38	

注：本年末计提固定资产减值准备。

6.11 在建工程

6.11.1 在建工程情况

项目	年末余额			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
研发中心建设及厂区配套工程改造项目						
合计						

6.11.2 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	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
研发中心建设及厂区配套工程改造项目	178,000,000.00		6,595,760.24	6,595,760.24		
合计	178,000,000.00		6,595,760.24	6,595,760.24		

(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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
研发中心建设及厂区配套工程改造项目	86.93	100.00	6,064,680.10			自筹资金
合计	86.93	100.00	6,064,680.10			

6.11.3 自筹资金项目情况

项目名称	预算金额	项目进度	本年投入金额	累计实际投入金额	投资完成比例(%)
研发中心建设及厂区配套工程改造项目	178,000,000.00	100.00	6,595,760.24	154,744,190.02	86.93
合计	178,000,000.00	100.00	6,595,760.24	154,744,190.02	86.93

注：本年未计提在建工程减值准备。

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	技术使用权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	48,081,383.65	16,328,571.86	3,290,854.00	67,700,809.51
2、本年增加金额			169,230.77	169,230.77
(1) 购置			169,230.77	169,230.77
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	48,081,383.65	16,328,571.86	3,460,084.77	67,870,040.28
二、累计摊销				

项目	土地使用权	技术使用权	软件	合计
1、年初余额	7,800,637.96	1,201,420.60	3,190,317.63	12,192,376.19
2、本年增加金额	998,246.40		35,030.70	1,033,277.10
(1) 计提	998,246.40		35,030.70	1,033,277.10
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	8,798,884.36	1,201,420.60	3,225,348.33	13,225,653.29
三、减值准备				
1、年初余额		15,127,151.26		15,127,151.26
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额		15,127,151.26		15,127,151.26
四、账面价值				
1、年末账面价值	39,282,499.29		234,736.44	39,517,235.73
2、年初账面价值	40,280,745.69		100,536.37	40,381,282.06

6.12.2 本年末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

6.12.3 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		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	234,833,736.45	35,543,982.61	198,983,794.81	29,994,859.99
可抵扣亏损	243,918,862.47	37,445,339.71	186,744,071.66	28,609,466.06
预提费用	18,913,932.64	2,837,089.90	4,094,076.59	614,111.49
内部交易未实现利润			9,114.48	1,367.17
合计	497,666,531.56	75,826,412.22	389,831,057.54	59,219,804.71

6.13.2 本年无未经抵销的递延所得税负债。

6.13.3 本年无未确认递延所得税资产。

6.14 短期借款

6.14.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		30,000,000.00
保证借款		150,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
信用借款	340,000,000.00	580,000,000.00
合计	340,000,000.00	760,000,000.00

6.14.2 本年末无抵押及质押借款。

6.14.3 本年末无已逾期未偿还的短期借款。

6.15 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		23,924,951.48
银行承兑汇票	36,867,148.65	130,632,948.34
合计	36,867,148.65	154,557,899.82

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原材料	104,496,310.38	194,238,838.47
设计费	28,366,792.45	26,980,000.00
安装费	6,200,000.00	6,200,000.00
技术服务费	3,080,000.00	3,080,000.00
运输费	2,989,650.95	4,465,645.07
合计	145,132,753.78	234,964,483.54

6.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国电力工程顾问集团投资有限公司	22,366,792.45	未结算设计费
北京龙源冷却技术有限公司	17,183,132.32	未结算采购款
中国能源建设集团山西省电力建设四公司	6,200,000.00	未结算安装费
中国电力工程顾问集团东北电力设计院	6,000,000.00	未结算设计费
内蒙古电力勘测设计院有限责任公司	3,080,000.00	未结算技术服务费
合计	54,829,924.77	

6.17 预收款项

6.17.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
产品货款	94,431,714.25	46,166,187.12
安装工程款		449,305.37
合计	94,431,714.25	46,615,492.49

6.17.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
伊泰伊犁能源有限公司	21,561,676.00	项目暂停
IND BARATH POWOR(MADRAS)LTD	11,168,570.00	项目暂停
乡宁县煤焦实业有限公司	2,391,000.00	项目暂停
SUNDANCE 木业有限公司	727,240.40	项目暂停
锦州石化精细化工有限公司	200,725.20	项目暂停
合计	36,049,211.60	

注：截至 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项主要为伊泰伊犁能源有限公司、IND BARATH POWOR(MADRAS)LTD 等项目的预收款，由于项目暂停，该款项暂挂于预收账款。

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		58,517,230.24	53,079,395.23	5,437,835.01
二、离职后福利-设定提存计划		8,551,233.57	8,551,233.57	
三、辞退福利		619,029.74	619,029.74	
四、一年内到期的其他福利				
合计		67,687,493.55	62,249,658.54	5,437,835.01

6.18.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		37,731,581.26	32,293,746.25	5,437,835.01
2、职工福利费		4,625,121.79	4,625,121.79	
3、社会保险费		4,787,613.61	4,787,613.61	
其中：医疗保险费		4,241,437.14	4,241,437.14	
工伤保险费		327,912.24	327,912.24	
生育保险费		218,264.23	218,264.23	
4、住房公积金		5,000,110.00	5,000,110.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,022,514.40	1,022,514.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务费		5,350,289.18	5,350,289.18	
合计		58,517,230.24	53,079,395.23	5,437,835.01

注：企业本期为职工提供非货币性福利 35,661.79 元，为职工宿舍本年度发生水电费。

6.18.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		7,769,977.47	7,769,977.47	
2、失业保险费		781,256.10	781,256.10	
合计		8,551,233.57	8,551,233.57	

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，本公司分别按员工上一年度的月平均工资的 20%、1.5%（2016 年五月起为 1%）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。

6.19 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	70,869.56	17,823,720.97
营业税		-22,204.49
企业所得税		-180,612.33
个人所得税	88,560.64	135,812.79
城市维护建设税	148,938.14	1,247,660.47
教育费附加	63,830.63	534,711.62
地方教育费附加	42,553.75	356,474.42
其他	406,192.30	125,422.64
合计	820,945.02	20,020,986.09

6.20 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	587,812.50	416,777.78
短期借款应付利息	451,916.66	1,114,720.15
合计	1,039,729.16	1,531,497.93

注：本年末无已逾期未支付的利息。

6.21 其他应付款

6.21.1 款项性质

项目	年末余额	年初余额
工程款	59,338,310.25	63,708,310.25
设备款	3,871,831.01	8,967,963.43
单位往来款	72,627,686.34	72,720,926.00
合计	135,837,827.60	145,397,199.68

6.21.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江省第一建筑工程公司	55,514,123.83	工程未验收
黑龙江省财政厅	19,716,334.37	未到约定还款期
黑龙江省土地管理局	10,230,167.84	未结算土地租金
哈尔滨工业投资集团有限公司	7,632,391.76	未结算往来款
哈尔滨工业资产经营有限责任公司	6,200,000.00	未结算往来款
合计	99,293,017.80	

6.22 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款		248,000,000.00
合计		248,000,000.00

6.23 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	450,000,000.00	248,000,000.00
信用借款	1,740,918.18	1,740,918.18
减：一年内到期的长期借款		248,000,000.00
合计	451,740,918.18	1,740,918.18

注：

①信用借款为国债转贷资金，该借款应付利息已全额付清。

②保证借款保证人为哈尔滨工业投资集团有限公司，贷款期限为两年，以中国人民银行公布的中长期贷款利率下浮 10%作为贷款利率。

6.24 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
市级重点和领军人才梯队建设资金	90,600.00	23,600.00	10,800.00	103,400.00	关于领军人才梯队有关事项的通知
哈尔滨市总工会培训补助费	13,400.00		5,000.00	8,400.00	哈尔滨市一线职工（劳模）岗位技能培训责任书
哈尔滨市政府特邀专家奖励经费	63,000.00	44,000.00	107,000.00		哈尔滨市人力资源和社会保障局关于开展 2013 年市政府特邀专家聘任工作的通知
中国电力科学技术奖	4,000.00		4,000.00		中国电机工程学会关于印发中国电力科学技术奖奖励通报的通知
合计	171,000.00	67,600.00	126,800.00	111,800.00	

6.25 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	26,952,736.34		6,738,184.08	20,214,552.26	财政拨款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合计	26,952,736.34		6,738,184.08	20,214,552.26	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
国家电站空冷系统研发中心建设项目政府补助	26,952,736.34		6,738,184.08		20,214,552.26	与资产相关
合计	26,952,736.34		6,738,184.08		20,214,552.26	

6.26 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	383,340,672.00						383,340,672.00

6.27 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	66,217,848.00			66,217,848.00
其他资本公积	10,088,757.52	1,449,882.40		11,538,639.92
合计	76,306,605.52	1,449,882.40		77,756,487.92

6.28 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得 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	165,186.41		27,740.57				137,445.84
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	137,445.84						137,445.84
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得 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	
分类为可供出售金 融资产损益							
现金流量套期损益 的有效部分							
外币财务报表折算 差额	27,740.57		27,740.57				
其他综合收益合计	165,186.41		27,740.57				137,445.84

6.29 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	130,872,612.69			130,872,612.69
合计	130,872,612.69			130,872,612.69

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。

6.30 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	272,258,862.52	267,190,613.50
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	272,258,862.52	267,190,613.50
加：本年归属于母公司股东的净利润	-181,179,289.94	13,948,741.43
减：提取法定盈余公积		1,980,360.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,900,132.10
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	91,079,572.58	272,258,862.52

6.31 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,812,963.27	194,959,691.14	680,035,427.14	546,180,466.13
其他业务	59,081,314.18	56,486,504.84	77,223,792.52	72,643,240.26

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	264,894,277.45	251,446,195.98	757,259,219.66	618,823,706.39

6.32 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,347,021.06	
土地使用税	585,271.92	
营业税	160,650.00	48,149.10
印花税	96,001.97	
城市维护建设税	48,918.01	2,145,477.33
教育费附加	22,341.86	930,417.73
地方教育费附加	14,894.57	620,278.48
车船使用税	6,948.00	
水利建设基金	5,355.00	12,717.21
合计	3,287,402.39	3,757,039.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.33 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务费	17,734,475.42	16,412,265.51
售后服务费	14,998,156.94	2,805,005.91
运费	11,112,018.09	12,915,026.28
经营活动费	6,990,874.59	6,780,049.52
业务招待费	5,994,193.50	6,940,208.14
差旅费	3,567,224.67	3,647,613.64
职工薪酬	3,054,806.01	3,058,909.36
其他	1,741,425.69	1,521,801.75
合计	65,193,174.91	54,080,880.11

6.34 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,211,569.74	38,370,028.96
研究开发费	19,896,175.24	21,690,966.40
折旧费	3,131,223.13	6,548,024.71
运输费	2,478,037.83	2,541,944.09
修理费	2,371,444.05	2,239,861.97

项目	本年发生额	上年发生额
税金	1,901,515.35	6,166,515.58
差旅费	1,301,121.18	2,077,880.82
租赁费	1,095,162.86	1,106,506.66
无形资产摊销	1,033,277.10	1,297,472.54
审计费	944,440.18	983,235.13
其他	7,865,552.58	5,645,333.44
合计	71,229,519.24	88,667,770.30

6.35 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	41,799,623.18	59,405,290.08
减：利息收入	1,409,994.55	1,859,039.80
汇兑损失	1,081,544.51	
减：汇兑收益		1,000,021.06
金融机构手续费	621,983.46	343,203.39
合计	42,093,156.60	56,889,432.61

6.36 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	32,546,203.12	-3,308,448.60
存货跌价损失	4,263,783.43	
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	36,809,986.55	-3,308,448.60

6.37 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,901,203.96	-2,366,736.89

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	23,958.00	49,619,994.62
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		
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	735,060.20	276,091.25
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		18,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-8,142,185.76	65,529,348.98

6.38 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	113,473.43	1,800,480.56	113,473.43
其中：固定资产处置利得	113,473.43	1,800,480.56	113,473.43
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	15,949,772.08	17,433,024.08	15,949,772.08
其他	20,532.80	7,000.00	20,532.80
合计	16,083,778.31	19,240,504.64	16,083,778.31

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
黑龙江省流动资金贷款贴息款	7,610,000.00	7,220,000.00	与收益相关
国家电站空冷系统研发中心建设项目资金	6,738,184.08	6,738,184.08	与资产相关
哈尔滨市失业保险稳岗补贴	868,688.00		与收益相关
黑龙江省增加生产奖励资金	570,000.00		与收益相关
哈尔滨市科技专项资金项目经费	100,000.00	750,000.00	与收益相关
黑龙江省技能大师工作室补贴	50,000.00		与收益相关
哈尔滨市制博会展位费补贴	12,000.00	11,600.00	与收益相关
哈尔滨市专利申请补助	900.00		与收益相关
哈尔滨市工业企业发展资金		2,000,000.00	与收益相关
黑龙江省应用技术与开发资金		500,000.00	与收益相关
黑龙江省杰出青年科学基金专项经费		200,000.00	与收益相关
哈尔滨市财政局高校毕业生就业见习补贴		7,540.00	与收益相关
黑龙江省专利技术专项资金		5,700.00	与收益相关
合计	15,949,772.08	17,433,024.08	

注：与资产相关的营业外收入详见“6.25 递延收益”。

6.39 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	372,568.78	96,924.70	372,568.78
其中：固定资产处置损失	372,568.78	96,924.70	372,568.78
无形资产处置损失			
债务重组损失		6,722,699.20	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	189,763.00	3,055,284.00	189,763.00
合计	562,331.78	9,874,907.90	562,331.78

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-16,606,607.51	-704,956.71
合计	-16,606,607.51	-704,956.71

6.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-197,785,897.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,667,884.62
子公司适用不同税率的影响	-436,497.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	833,617.39
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
投资收益的影响	1,107,464.60
超过 5 年的未弥补亏损对所得税的影响	11,556,692.67
所得税费用	-16,606,607.51

6.41 现金流量表项目

6.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
三个月以上保证金	29,277,687.48	33,918,124.52

项目	本年发生额	上年发生额
投标保证金	17,335,734.18	9,474,648.80
政府补助	9,219,588.00	10,160,040.00
利息收入	1,409,994.55	1,859,039.80
往来款	342,631.25	507,103.74
合计	57,585,635.46	55,918,956.86

6.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投标保证金	14,812,319.00	14,119,412.00
往来款	13,839,494.19	4,421,415.70
技术服务费	12,469,973.48	11,494,097.59
运输费	11,792,453.74	10,883,586.10
经营活动费	6,990,874.59	6,324,248.00
业务招待费	6,572,552.94	7,576,626.90
三个月以上保证金	6,568,623.40	23,818,888.48
差旅费	4,868,345.85	5,725,494.46
研究开发费	3,466,878.65	7,711,992.87
律师服务费	1,562,271.75	974,513.50
办公费	1,502,998.03	1,338,915.46
审计费	915,313.97	1,268,646.26
租赁费	896,096.25	646,375.38
修理费	807,105.58	1,028,193.04
金融机构手续费	621,983.46	598,964.39
售后服务费	506,912.93	1,320,832.32
董事会经费	435,000.00	307,360.00
其他	1,057,417.12	3,723,329.25
合计	89,686,614.93	103,282,891.70

6.41.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到财务资助	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-181,179,289.94	13,948,741.43

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	36,809,986.55	-3,308,448.60
固定资产折旧	20,393,401.94	21,957,367.10
无形资产摊销	1,033,277.10	1,297,472.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	259,095.35	-1,703,555.86
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	42,594,105.15	57,620,181.30
投资损失	8,142,185.76	-65,529,348.98
递延所得税资产减少	-16,606,607.51	1,822,971.55
递延所得税负债增加		
存货的减少	36,670,545.95	103,984,865.72
经营性应收项目的减少	516,246,598.18	4,576,179.72
经营性应付项目的增加	-206,262,317.26	-201,884,776.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	258,100,981.27	-67,218,350.57
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	168,372,858.99	69,758,046.98
减：现金的期初余额	69,758,046.98	94,655,925.40
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	98,614,812.01	-24,897,878.42

6.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	168,372,858.99	69,758,046.98
其中：库存现金	1,922.65	2,868.67
可随时用于支付的银行存款	160,669,051.12	49,010,581.38
可随时用于支付的其他货币资金	7,701,885.22	20,744,596.93
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		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	168,372,858.99	69,758,046.98
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		

6.43 所有者权益变动表项目注释

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	9,802,555.40	三个月以上到期的保证金
应收票据	6,000,000.00	已质押银行承兑汇票
合计	15,802,555.40	

6.45 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			939,409.55
其中：美元	27,381.07	6.9370	189,942.48
欧元	102,544.14	7.3068	749,269.52
加元	38.43	5.1406	197.55
应收账款			309,989.56
其中：美元	44,686.40	6.9370	309,989.56
预收账款			31,958,460.77
其中：美元	2,454,835.00	6.9370	17,029,190.40
加元	2,904,188.30	5.1406	14,929,270.37

7、合并范围的变更

7.1 本年无非同一控制下企业合并

7.2 本年无同一控制下企业合并

7.3 本年无反向购买

7.4 其他原因的合并范围变动

2016 年 4 月 8 日，全资子公司哈空调（香港）有限公司在香港注销、2016 年 9 月 20 日，全资子公司哈空调工程设备有限责任公司（迪拜）在阿拉伯联合酋长国注销。由于上述原因，本期合并范围较上期减少两家。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
哈尔滨天功金属结构工程有限公司	哈尔滨	哈尔滨	工业制造业	100.00		设立
哈尔滨天洋设备安装工程有限公司	哈尔滨	哈尔滨	安装及制造业	100.00		设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 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	
上海尔华杰机电装备制造有限公司	上海市	上海市	工业制造业	37.50		权益法核算
上海浦东创业投资有限公司	上海市	上海市	投资管理	20.00		权益法核算

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	上海尔华杰机电装备制造有限公司	上海浦东创业投资有限公司	上海尔华杰机电装备制造有限公司	上海浦东创业投资有限公司
流动资产	77,220,465.88	94,586,214.22	94,947,379.83	85,143,243.76
非流动资产	77,896,156.53	58,800,438.46	90,338,787.22	52,551,271.64
资产合计	155,116,622.41	153,386,652.68	185,286,167.05	137,694,515.40
流动负债	56,633,155.12	3,122,305.77	62,135,962.61	2,950,525.12
非流动负债	18,000,000.00		9,980,000.00	
负债合计	74,633,155.12	3,122,305.77	72,115,962.61	2,950,525.12
少数股东权益	5,374,728.88		4,751,085.01	
归属于母公司股东权益	75,108,738.41	150,264,346.91	108,419,119.43	134,743,990.28
按持股比例计算的净资产份额	28,165,776.90	30,052,869.38	40,657,169.78	26,948,798.06
对联营企业权益投资的账面价值	28,165,776.90	30,052,869.38	40,657,169.78	26,948,798.06
营业收入	74,148,150.77		80,895,992.49	
净利润	-32,686,737.15	17,950,944.62	-10,955,242.77	9,684,620.41
综合收益总额	-32,686,737.15	17,950,944.62	-10,955,242.77	9,684,620.41
本年度收到的来自联营企业的股利		1,936,000.00		2,926,000.00

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、银行借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股

东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1.1 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与本公司大型空冷器出口合同相关的外币货币性资产和负债有关，除此之外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

人民币：元

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	939,409.55	5,550,683.04
货币资金	939,409.55	5,550,683.04
其中：美元	189,942.48	4,767,380.66
欧元	749,269.52	727,570.40
加元	197.55	
港币		6,314.32
迪拉姆		49,417.66
应收账款	309,989.56	2,580,643.00
其中：美元	309,989.56	2,580,643.00
预付账款		90,611.69
其中：美元		90,611.69
预收账款	31,958,460.77	11,296,208.12
其中：美元	17,029,190.40	11,296,208.12
加元	14,929,270.37	

注：本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采

取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

9.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对要求采用信用方式进行交易的客户进行信用评估，公司会基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素如市场情况、行业景气等评估客户的信用资质。根据信用评估结果，本公司选择与信誉良好的客户进行交易，并对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，不存在重大的信用集中风险。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项年末余额 131,270,448.97 元，已全额计提减值准备。

9.1.3 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司运用票据结算融资手段，从多家商业银行取得银行授信额度以满足

营运资金需求和资本开支。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

10、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

11、关联方及关联交易

11.1 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(%)
哈尔滨工业投资集团有限公司	哈尔滨	投资管理	7 亿元	34.03	34.03

注：本公司的最终控制方是哈尔滨市国有资产监督管理委员会。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 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“8.2 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
上海尔华杰机电装备制造有限公司	联营企业
上海浦东创业投资有限公司	联营企业

11.4 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
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	参股公司
黑龙江省报达房地产开发有限责任公司	参股公司
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	参股公司
哈尔滨哈工工业物流有限公司	同一母公司
哈尔滨东北水电设备制造有限公司	同一母公司
哈尔滨哈衡衡器制造有限公司	同一母公司

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海尔华杰机电装备制造有限公司	购买风机等	1,230,638.48	1,216,276.89
哈尔滨东北水电设备制造有限公司	购构架等	227,042.40	3,349,377.77
哈尔滨哈工工业物流有限公司	板材、无缝钢管、铝管等		14,488,026.42
哈尔滨哈衡衡器制造有限公司	购侧架等		399,765.82

②本年度无向关联方出售商品/提供劳务。

11.5.2 本报告期无关联受托管理/委托管理情况。

11.5.3 本报告期无关联承包情况。

11.5.4 本报告期无关联租赁情况。

11.5.5 关联担保情况

①本公司无作为担保方对外提供担保情况。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨工业投资集团有限公司	25,000 万元	2016/04/08	2018/04/06	否
哈尔滨工业投资集团有限公司	15,000 万元	2016/03/09	2018/03/03	否
哈尔滨工业投资集团有限公司	5,000 万元	2016/03/31	2018/03/29	否

11.5.6 本报告期无关联方资金拆借情况。

11.5.7 本报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

11.5.8 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	358.16 万元	363.47 万元

11.5.9 本报告期无其他关联交易

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

11.6.2 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

项目名称	年末余额	年初余额
哈尔滨东北水电设备制造有限公司	202,249.16	464,279.16
哈尔滨哈衡衡器制造有限公司		272,243.50
上海尔华杰机电装备制造有限公司	57,100.00	169,091.11
哈尔滨哈工工业物流有限公司		15,112.82
合计	259,349.16	920,726.59
应付票据:		
哈尔滨哈工工业物流有限公司		12,293,616.14
上海尔华杰机电装备制造有限公司	154,386.00	831,600.00
哈尔滨哈衡衡器制造有限公司		50,000.00
合计	154,386.00	13,175,216.14
其他应付款:		
哈尔滨工业投资集团有限公司	7,632,391.76	9,126,031.14
黑龙江省报达房地产开发有限责任公司	4,000,000.00	
合计	11,632,391.76	9,126,031.14

11.7 本报告期无关联方承诺事项

12、本报告期无股份支付事项

13、承诺及或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

14、资产负债表日后事项

截至 2017 年 4 月 22 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

15.1 前期差错更正

无。

15.2 债务重组

无。

15.3 资产置换

15.3.1 非货币性资产交换

无。

15.3.2 其他资产置换

无。

15.4 年金计划

无。

15.5 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
哈空调（香港）有限公司		72,631.14	-72,631.14		-72,631.14	-72,631.14
哈空调工程设备有限责任公司（迪拜）		4,061.46	-4,061.46		-4,061.46	-4,061.46

15.6 分部信息

无。

15.7 其他对投资者决策有影响的重要事项

2013 年 7 月 10 日公司收到意大利米兰商会仲裁委员会的受理通知书，仲裁申请人及反请求被申请人为：意大利安塞尔多能源公司（Ansaldo Energia S.p.A）；仲裁被申请人及反请求申请人为：哈空调；仲裁方：意大利米兰商会仲裁委员会（Camera Arbitrale di Milano）。目前该仲裁事项仍处于审理阶段。

16、公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 分类

类别	年末余额				
	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应收款项	91,415,127.44	11.20	84,143,138.60	92.05	7,271,988.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	695,937,386.50	85.26	56,649,303.26	8.14	639,288,083.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	28,863,663.56	3.54	28,863,663.56	100.00	
合计	816,216,177.50	100.00	169,656,105.42	20.79	646,560,072.08

（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应收款项	64,143,138.60	5.60	64,143,138.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,075,279,084.09	93.89	68,387,749.75	6.36	1,006,891,334.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	5,818,144.50	0.51	5,818,144.50	100.00	
合计	1,145,240,367.19	100.00	138,349,032.85	12.08	1,006,891,334.34

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	64,143,138.60	64,143,138.60	100.00	未决仲裁
客户 2	27,271,988.84	20,000,000.00	73.34	预计无法收回
合计	91,415,127.44	84,143,138.60	92.05	

②组合中，采用迁移模型法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
单项金额非重大的应收账款	323,539,103.18	26,336,083.00	8.14
单项金额重大单独测试后未发生减值的应收账款	372,398,283.32	30,313,220.26	8.14
合计	695,937,386.50	56,649,303.26	8.14

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
乡宁华鑫电冶有限公司	5,818,144.50	5,818,144.50	100.00	法院强制执行，预计不能收回
山西左权晋能新能源热电有限公司	4,450,000.00	4,450,000.00	100.00	质保期已过，质保金预计无法收回
内蒙古大唐国际锡林郭勒盟化工项目筹备处	4,429,000.00	4,429,000.00	100.00	经营亏损，无偿还能力
中国蒲发机械工业股份有限公司	3,710,000.00	3,710,000.00	100.00	设备未运行，欠款预计无法收回
山西城财焦化集团有限公司	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00	经营亏损，无偿还能力
其他	9,316,519.06	9,316,519.06	100.00	预计无法收回
合计	28,863,663.56	28,863,663.56	100.00	

16.1.2 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 31,307,072.57 元；本年无收回或转回坏账准备。

16.1.3 本年无实际核销的应收账款。

16.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款年末余额 299,608,098.92 元，占应收账款总额的比例 36.71%，计提的坏账准备年末余额 83,309,986.37 元。

16.1.5 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

16.2 其他应收款

16.2.1 分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,286,604.40	67.19	14,674,604.40	84.89	2,612,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,439,627.53	32.81	1,987,491.24	23.55	6,452,136.29
合计	25,726,231.93	100.00	16,662,095.64	64.77	9,064,136.29

(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	140,596,693.00	88.66	13,564,117.40	9.65	127,032,575.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	17,987,573.98	11.34	1,987,491.24	11.05	16,000,082.74
合计	158,584,266.98	100.00	15,551,608.64	9.81	143,032,658.34

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	非持续经营
北京 ABB 电气传动系统有限公司	2,190,000.00	2,190,000.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
北京和央方明软件科技有限责任公司	2,040,000.00	2,040,000.00	100.00	法院已强制执行, 预计不能收回
北京天道华人风电科技股份有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
河南瑞发水电设备有限责任公司	1,716,000.00	1,716,000.00	100.00	合同终止
其他	4,540,604.40	1,928,604.40	42.47	
合计	17,286,604.40	14,674,604.40	84.89	

② 年末单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
黑龙江省建有开发公司	500,000.00	500,000.00	100.00	找不到对方单位
力士(徐州)回转支承有限公司	258,350.00	258,350.00	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
朱立东	169,500.00	169,500.00	100.00	个人工伤医疗费材料在市医保中心无备案, 目前无法报销
ESM Energie-und Schwingungstechnik Mitsch GmbH	133,743.98	133,743.98	100.00	风电研发活动终止, 估计预付货款无法收回
哈尔滨市冰城制冷空调经销部	114,347.78	114,347.78	100.00	找不到对方单位
其他	7,263,685.77	811,549.48	11.17	

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	8,439,627.53	1,987,491.24	23.55	

16.2.2 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 1,110,487.00 元；本年无收回或转回坏账准备。

16.2.3 本年无实际核销的其他应收款情况。

16.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,375,686.61	5,375,581.08
投标保证金	6,308,254.00	12,179,166.60
设备款	8,019,342.13	8,643,715.16
单位往来款	9,022,949.19	132,385,804.14
合计	25,726,231.93	158,584,266.98

16.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
哈尔滨郎泰克环保科技有限公司	单位往来	5,000,000.00	5 年以上	19.44	5,000,000.00
北京 ABB 电气传动系统有限公司	设备款	2,190,000.00	5 年以上	8.51	2,190,000.00
北京和央方明软件科技有限责任公司	软件开发费	2,040,000.00	5 年以上	7.93	2,040,000.00
北京天道华人风电科技股份有限公司	设备款	1,800,000.00	5 年以内	7.00	1,800,000.00
河南瑞发水电设备有限责任公司	设备款	1,716,000.00	5 年以上	6.67	1,716,000.00
合计		12,746,000.00		49.55	12,746,000.00

16.2.6 本年无涉及政府补助的应收款项。

16.2.7 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	27,018,927.76		27,018,927.76	28,836,170.76		28,836,170.76
对联营、合营企业投资	58,218,646.28		58,218,646.28	67,605,967.84		67,605,967.84
合计	85,237,574.04		85,237,574.04	96,442,138.60		96,442,138.60

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
哈尔滨天功金属结构工程有限公司	17,018,927.76			17,018,927.76		
哈尔滨天洋设备安装工程有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
哈空调（香港）有限公司	124,718.00		124,718.00			
哈空调工程设备有限责任公司（迪拜）	1,692,525.00		1,692,525.00			
合计	28,836,170.76		1,817,243.00	27,018,927.76		

16.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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						
小计						
二、联营企业						
上海尔华杰机电装备制造有限公司	40,657,169.78			-12,491,392.88		
上海浦东创业投资有限公司	26,948,798.06			3,590,188.92		1,449,882.40
小计	67,605,967.84			-8,901,203.96		1,449,882.40
合计	67,605,967.84			-8,901,203.96		1,449,882.40

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海尔华杰机电装备制造有限公司				28,165,776.90	
上海浦东创业投资有限公司	1,936,000.00			30,052,869.38	
小计	1,936,000.00			58,218,646.28	
合计	1,936,000.00			58,218,646.28	

16.4 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,899,618.51	194,174,812.73	677,183,175.42	544,555,796.73

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	59,122,591.37	56,536,910.35	80,307,977.51	76,996,390.36
合计	264,022,209.88	250,711,723.08	757,491,152.93	621,552,187.09

16.5 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-8,901,203.96	-2,366,736.89
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,570,841.25	40,072,302.52
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		
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	735,060.20	276,091.25
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		18,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-9,736,985.01	55,981,656.88

17、补充资料

17.1 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	-235,137.35	
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	15,949,772.08	
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		
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	735,060.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	-169,230.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	16,280,464.73	
所得税影响额	2,442,069.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	13,838,395.02	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.46	-0.4726	-0.4726
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.25	-0.5087	-0.5087

17.3 本报告期无境内外会计准则下会计数据差异

17.4 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项目	年末数/本年数	年初数/上年数	变动比例（%）	变动原因说明
货币资金	178,175,414.39	102,269,666.46	74.22	销售回款增加
应收票据	103,470,864.00	224,248,108.17	-53.86	银行承兑汇票收回增加
应收账款	648,101,284.08	1,008,352,738.62	-35.73	前期欠款收回增加
预付款项	8,172,933.87	21,109,466.87	-61.28	预付材料款减少
其他应收款	9,151,350.17	142,791,806.52	-93.59	股权转让款减少
短期借款	340,000,000.00	760,000,000.00	-55.26	银行借款减少
应付票据	36,867,148.65	154,557,899.82	-76.15	原材料采购采用票据结算减少
应付账款	145,132,753.78	234,964,483.54	-38.23	赊销材料款减少
预收款项	94,431,714.25	46,615,492.49	102.58	销售合同未结算
应付职工薪酬	5,437,835.01		100.00	应付未付工资增加
应交税费	820,945.02	20,020,986.09	-95.90	期末未交增值税减少
应付利息	1,039,729.16	1,531,497.93	-32.11	借款本金、利率减少
一年内到期的非流动负债		248,000,000.00	-100.00	一年内到期的长期借款减少

专项应付款	111,800.00	171,000.00	-34.62	科技专项资金减少
未分配利润	91,079,572.58	272,258,862.52	-66.55	经营亏损
营业收入	254,554,277.45	757,259,219.66	-65.02	报告期交货订单减少
营业成本	251,446,195.98	618,823,706.39	-59.37	收入下降, 成本同比减少
资产减值损失	35,805,985.55	-3,308,448.60	1,212.61	计提资产减值损失增加
投资收益	-8,142,185.75	65,529,348.98	-112.43	处置子公司收益减少及采用权益法核算的被投资单位业绩下滑所致
营业外支出	582,331.78	9,874,907.90	-94.31	上年债务重组损失
所得税费用	-15,505,507.51	-704,956.71	-2,255.69	资产减值损失及未弥补亏损增加
收到的税费返还	741,001.34		100.00	收到出口退税款
购买商品、接受劳务支付的现金	362,403,572.74	655,726,356.57	-44.73	订单减少, 材料采购减少
取得投资收益收到的现金	2,571,080.20	9,426,132.55	-71.66	短期理财减少, 联营企业现金分红减少
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	219,500.00	62,582.00	250.90	收到处置固定资产现金增加
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	119,252,100.00		100.00	收到处置子公司转让款增加
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,138,316.19	8,524,350.33	206.64	支付工程款增加
支付其他与投资活动有关的现金		3,248,617.68	-100.00	本期无相关支出
收到其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00		100.00	本期收到财务资助
偿还债务支付的现金	1,425,000,000.00	934,660,800.00	52.78	偿还银行借款增加
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,251,351.95	61,051,407.16	-30.77	借款本金、利息较上期减少



哈尔滨空调股份有限公司

公司负责人：杨凤明

主管会计工作负责人：刘万里

财务负责人：张巧凤

二〇一七年四月二十二日



编号:0 02877916

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区北京市海淀区青云里满庭芳园
小区9号楼青云当代大厦22层

执行事务合伙人 郝树平

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;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。(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



2017 年 02 月 17 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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 郝树平

办公场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层

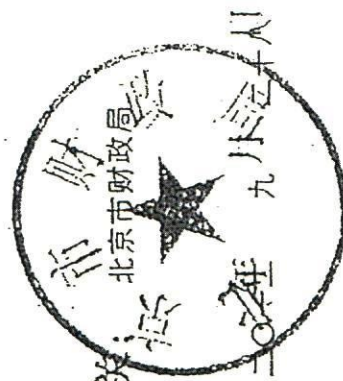
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010170

注册资本(出资额): 1240万元

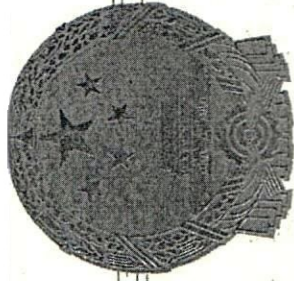
批准设立文号: 京财会许可[2012]0084号

批准设立日期: 2012-09-28



发证机关:

中华人民共和国财政部制

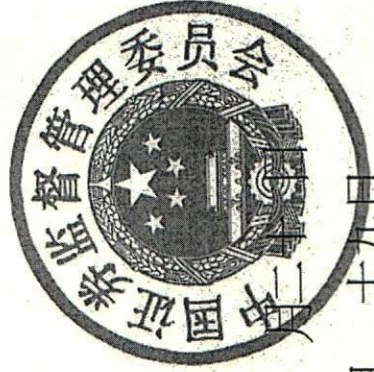
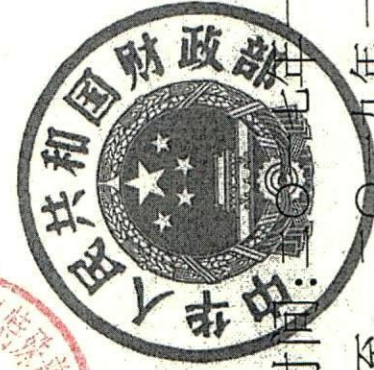


证书序号: 000110

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
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月十九日

证书有效期至: 二〇一九年一月十九日



姓名: 赵春梅
性别: 女
出生日期: 1956-04-27
工作单位: 黑龙江中业会计师事务所有限公司
身份证号: 23000225640427072



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审五
CHEN SHI WU
2016年4月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审五
CHEN SHI WU
2016年4月26日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

证书编号: 230400021008
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
发证日期: 1993年12月28日

2006年3月9日



姓名: 陈杨
性别: 女
出生日期: 1969-11-13
工作单位: 中天会计师事务所吉林分所
身份证号: 220102196911131842



2009年3月20日

2013年3月20日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

2013年12月20日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托人出具本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师依法定业务时，应持本证书向委托人出示。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

2013年12月20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.

证书编号: 110001800107
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年4月29日
Date of Issuance

2006年3月21日