



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[2022]2064 号

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司（以下简称“工大高新”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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。

我们不对后附的工大高新财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）如财务报表附注十三、重大事项之（九）所述，公司2021年度归属于母公司股东的净利润为-1,130,297,995.93元，截止2021年12月31日归属于母公司股东权益为-7,107,111,032.28元，归属于母公司股东净利润和股东权益连续为负数，财务状况持续恶化。如附注十三重大事项之（十）所述，由于债务逾期、对外提供担保的连带责任，公司多个银行账户被冻结、多项资产被查封、多项子公司股权被冻结；长、短期借款、应付账款、其他应付款及应付债券等多项债务逾期。我们无法取得与评估

持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断工大高新运用持续经营假设编制2021年度财务报表是否恰当。

（二）如财务报表附注十一、或有事项之（一）、（二）及财务报表附注十三、重大事项之（三）所述，截止2021年12月31日工大高新为控股股东哈尔滨工业大学高新技术开发总公司（以下简称“工大高总”）和关联方提供的担保本金余额为459,889.27万元，工大高新对上述担保2021年度计提了58,045.26万元的预计负债，累计计提了566,334.49万元的预计负债。截止2021年12月31日工大高新被关联方哈尔滨工大集团股份有限公司及其关联方非经营性占用的资金余额为77,019.86万元，2021年度工大高新对该资金占用款项计提的信用减值损失金额为-63.44万元，累计计提了69,394.59万元信用减值损失。公司上述信用减值损失及担保损失的预计缺少适当的客观证据。我们无法对公司就关联方资金占用的未来可收回性及对关联方提供担保可能形成的担保损失的估计获取满意的审计证据，以合理判断公司对上述资金占用提取的信用减值损失及对外担保计提的预计负债金额的合理性、准确性。

（三）如财务报表附注十一、或有事项之（三）、附注十二、资产负债表日后事项之（四）所述，报告期内及资产负债表日后，工大高新发生证券虚假陈述责任纠纷案件共计440起，投资者请求法院判令工大高新等赔偿其投资差额损失、佣金等。2021年工大高新对公司与投资者之间的证券虚假陈述责任纠纷案件计提预计负债3,954.44万元。我们无法对工大高新因证券虚假陈述纠纷可能形成的损失的估计获取满意的审计证据，以合理判断公司对因证券虚假陈述纠纷计提的预计负债金额的合理性、准确性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

工大高新管理层（以下简称“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，管理层负责评估工大高新的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算工大高新、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督工大高新的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对工大高新的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于工大高新，并履行了职业道德方面的其他责任。

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：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十七日

主题词：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 财务报表 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

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	173,486,960.59	246,071,896.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	33,573,143.27	26,954,842.63
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	2,943,601.83	6,560,642.09
其他应收款	六、（四）	79,840,418.21	82,769,891.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（五）	11,583,952.55	9,746,374.06
合同资产			
持有待售的资产	六、（六）	9,159,412.19	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	42,160,773.93	42,113,256.64
流动资产合计		352,748,262.57	414,216,903.93
非流动资产：			
债权投资	六、（八）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	531,880.98	512,810.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十）	22,544,475.50	
固定资产	六、（十一）	2,612,807,855.98	2,736,080,181.25
在建工程	六、（十二）	46,816,058.32	52,647,362.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十三）	183,375,627.61	
无形资产	六、（十四）	188,289,551.17	216,987,243.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	17,582,116.08	7,394,161.62
递延所得税资产	六、（十六）	18,381.63	358.52
其他非流动资产			162,298.72
非流动资产合计		3,121,965,947.27	3,063,784,416.03
资产总计		3,474,714,209.84	3,478,001,319.96

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十八）	1,105,280,163.38	1,111,352,959.78
预收款项	六、（十九）	43,487,100.15	48,902,540.84
合同负债			
应付职工薪酬	六、（二十）	9,020,313.87	7,806,720.37
应交税费	六、（二十一）	35,510,019.52	34,475,119.14
其他应付款	六、（二十二）	2,640,145,540.36	2,266,782,128.11
其中：应付利息	六、（二十二）	921,753,574.78	644,122,353.34
应付股利			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	952,864,587.75	97,428,291.55
其他流动负债			
流动负债合计		4,806,307,725.03	3,586,747,759.79
非流动负债：			
长期借款	六、（二十四）	0.00	183,000,000.00
应付债券	六、（二十五）	0.00	640,394,311.19
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十六）	156,973,557.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十七）	5,702,889,305.91	5,082,892,291.63
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,859,862,863.43	5,906,286,602.82
负债合计		10,666,170,588.46	9,493,034,362.61
股东权益：			
股本	六、（二十八）	1,034,735,218.00	1,034,735,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	2,784,497,157.81	2,784,497,157.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	92,510,735.45	92,510,735.45
未分配利润	六、（三十一）	-11,018,854,143.54	-9,888,556,147.61
归属于母公司股东权益合计		-7,107,111,032.28	-5,976,813,036.35
少数股东权益	六、（三十二）	-84,345,346.34	-38,220,006.30
股东权益合计		-7,191,456,378.62	-6,015,033,042.65
负债和股东权益总计		3,474,714,209.84	3,478,001,319.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		363,397,810.58	282,825,211.66
其中：营业收入	六、（三十三）	363,397,810.58	282,825,211.66
二、营业总成本		731,461,799.53	683,289,734.53
其中：营业成本	六、（三十三）	143,492,194.29	151,005,737.27
税金及附加	六、（三十四）	23,408,812.13	19,203,368.17
销售费用	六、（三十五）	85,340,853.62	75,757,073.93
管理费用	六、（三十六）	186,279,676.71	206,590,641.07
研发费用			
财务费用	六、（三十七）	292,940,262.78	230,732,914.09
其中：利息费用	六、（三十七）	296,093,879.60	233,979,670.20
利息收入	六、（三十七）	3,240,364.58	3,361,331.32
加：其他收益	六、（三十八）	1,092,891.01	2,002,290.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	19,070.46	64,367.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、（三十九）	19,070.46	64,367.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	2,900,677.77	-529,696,702.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	2,000.00	44,525,459.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-364,049,349.71	-883,569,108.47
加：营业外收入	六、（四十二）	305,767.09	5,153,218.02
减：营业外支出	六、（四十三）	812,047,208.51	1,195,565,031.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,175,790,791.13	-2,073,980,921.65
减：所得税费用	六、（四十四）	632,544.84	4,491,435.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,176,423,335.97	-2,078,472,357.20
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,176,423,335.97	-2,078,472,357.20
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,130,297,995.93	-2,024,027,444.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,125,340.04	-54,444,912.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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		-1,176,423,335.97	-2,078,472,357.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,130,297,995.93	-2,024,027,444.36
归属于少数股东的综合收益总额		-46,125,340.04	-54,444,912.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.0924	-1.9561
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.0924	-1.9561

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020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		367,372,258.65	285,075,669.03
收到的税费返还		29,413.50	10,983.37
收到的其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	7,675,348.00	36,188,327.00
经营活动现金流入小计		375,077,020.15	321,274,979.40
购买商品、接受劳务支付的现金		134,267,037.35	155,573,343.24
支付给职工以及为职工支付的现金		72,479,392.29	68,521,851.51
支付的各项税费		35,834,988.18	24,565,140.41
支付的其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	87,672,396.00	67,160,227.92
经营活动现金流出小计		330,253,813.82	315,820,563.08
经营活动产生的现金流量净额		44,823,206.33	5,454,416.32
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,600.00	68,092,408.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,600.00	68,092,408.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		43,665,088.18	55,064,742.40
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			
投资活动现金流出小计		43,665,088.18	55,064,742.40
投资活动产生的现金流量净额		-43,660,488.18	13,027,665.60
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			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	30,000,000.00
偿还债务支付的现金			64,571,708.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,340.08	16,409,439.82
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		75,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		75,001,340.08	80,981,148.27
筹资活动产生的现金流量净额		-75,001,340.08	-50,981,148.27
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		-73,838,621.93	-32,499,066.35
加：期初现金及现金等价物余额		240,040,901.25	272,539,967.60
六、期末现金及现金等价物余额		166,202,279.32	240,040,901.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


合并股东权益变动表 2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81	-	-	92,510,735.45		-9,888,556,147.61	-38,220,006.30	-6,015,033,042.65	
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	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81	-	-	92,510,735.45		-9,888,556,147.61	-38,220,006.30	-6,015,033,042.65	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	-		-1,130,297,995.93	-46,125,340.04	-1,176,423,335.97	
（一）综合收益总额										-1,130,297,995.93	-46,125,340.04	-1,176,423,335.97	
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81	-	-	92,510,735.45		-11,018,854,143.54	-84,345,346.34	-7,191,456,378.62	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81				92,510,735.45		-7,864,278,703.25	16,224,906.54	-3,936,310,685.45
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、本年年初余额	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81		-	-	92,510,735.45		-7,864,278,703.25	16,224,906.54	-3,936,310,685.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（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		-			-		-		-		-250,000.00		-250,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-250,000.00		-250,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	1,034,735,218.00				2,784,497,157.81		-	-	92,510,735.45		-9,888,556,147.61	-38,220,006.30	-6,015,033,042.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,765,433.94	3,415,930.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	670,220.14	1,122,288.25
应收款项融资			
预付款项		167,582.96	223,010.24
其他应收款	十四、（二）	664,048,883.13	629,890,298.62
存货		1,698,435.97	1,803,749.22
合同资产			
持有待售的资产		9,159,412.19	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		777,496,464.79	801,280,962.44
流动资产合计		1,457,006,433.12	1,437,736,238.99
非流动资产：			
债权投资		50,000,000.00	50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款		920,000,000.00	920,000,000.00
长期股权投资	十四、（三）	659,709,827.34	659,690,756.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,011,830.95	
固定资产		461,492,067.98	494,917,111.00
在建工程		46,301,712.74	46,715,965.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		550,000.00	
无形资产		3,315,031.48	14,729,613.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,137,874.37	2,091,198.38
递延所得税资产			
其他非流动资产			162,298.72
非流动资产合计		2,152,518,344.86	2,188,306,944.05
资产总计		3,609,524,777.98	3,626,043,183.04

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		175,842,668.32	168,322,264.80
预收款项		22,453,385.09	27,531,314.19
合同负债			
应付职工薪酬		4,778,791.09	4,083,249.92
应交税费		29,187,517.60	27,971,976.30
其他应付款		3,114,204,369.16	2,728,328,132.94
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		910,394,311.19	
其他流动负债			
流动负债合计		4,256,861,042.45	2,956,236,938.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		0.00	910,394,311.19
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,702,889,305.91	5,082,892,291.63
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,702,889,305.91	5,993,286,602.82
负债合计		9,959,750,348.36	8,949,523,540.97
股东权益：			
股本		1,034,735,218.00	1,034,735,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,810,497,059.29	2,810,497,059.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,110,877.93	83,110,877.93
未分配利润		-10,278,568,725.60	-9,251,823,513.15
股东权益合计		-6,350,225,570.38	-5,323,480,357.93
负债和股东权益总计		3,609,524,777.98	3,626,043,183.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、（四）	67,426,179.44	42,035,191.64
减：营业成本	十四、（四）	10,556,820.78	9,542,640.82
税金及附加		2,358,405.56	2,549,821.46
销售费用		3,085,754.02	2,837,279.19
管理费用		59,375,102.96	84,888,548.58
研发费用			
财务费用		281,058,760.81	237,534,597.58
其中：利息费用		281,440,102.68	237,573,244.07
利息收入		401,830.73	66,734.94
加：其他收益		93,354.36	406,229.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	19,070.46	814,367.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、（五）	19,070.46	64,367.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		590,201.15	-408,962,295.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,000.00	44,525,459.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-288,304,038.72	-658,533,934.92
加：营业外收入		69,899.43	450,566.54
减：营业外支出		738,511,073.16	1,122,302,598.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,026,745,212.45	-1,780,385,967.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,026,745,212.45	-1,780,385,967.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,026,745,212.45	-1,780,385,967.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-1,026,745,212.45	-1,780,385,967.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

单位：人民币元

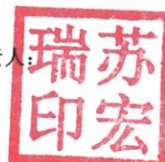
项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,897,091.49	43,368,084.94
收到的税费返还		11,605.03	10,983.37
收到的其他与经营活动有关的现金		35,725,120.31	65,016,424.37
经营活动现金流入小计		102,633,816.83	108,395,492.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,724,060.12	4,753,267.55
支付给职工以及为职工支付的现金		30,474,456.62	33,603,487.36
支付的各项税费		7,329,093.24	9,977,695.12
支付的其他与经营活动有关的现金		61,655,454.49	140,430,751.14
经营活动现金流出小计		101,183,064.47	188,765,201.17
经营活动产生的现金流量净额		1,450,752.36	-80,369,708.49
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			750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,600.00	68,092,408.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,600.00	68,842,408.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,063,501.77	3,980,957.14
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			
投资活动现金流出小计		1,063,501.77	3,980,957.14
投资活动产生的现金流量净额		-1,058,901.77	64,861,450.86
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			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		391,850.59	-15,508,257.63
加：期初现金及现金等价物余额		2,995,805.86	18,504,063.49
六、期末现金及现金等价物余额		3,387,656.45	2,995,805.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29		-	-	83,110,877.93	-9,251,823,513.15	-5,323,480,357.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29		-	-	83,110,877.93	-9,251,823,513.15	-5,323,480,357.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-		-	-	-	-1,026,745,212.45	-1,026,745,212.45
（一）综合收益总额										-1,026,745,212.45	-1,026,745,212.45
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 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	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29		-	-	83,110,877.93	-10,278,568,725.60	-6,350,225,670.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29				83,110,877.93	-7,471,437,546.07	-3,543,094,390.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29		-	-	83,110,877.93	-7,471,437,546.07	-3,543,094,390.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-		-	-	-	-1,780,385,967.08	-1,780,385,967.08
（一）综合收益总额										-1,780,385,967.08	-1,780,385,967.08
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 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	1,034,735,218.00				2,810,497,059.29		-	-	83,110,877.93	-9,251,823,513.15	-5,323,480,357.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

附注一、 公司基本情况

(一) 公司概况

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是 1993 年经黑龙江省体改委黑体改复(1993)337 号文件批准, 采用定向募集方式组建的股份有限公司, 公司设立时注册资本为人民币 100,000,000.00 元。

1996 年 5 月 6 日经中国证监会证监发审字(1996)35 号文件批准, 公司公开发行社会公众股 30,000,000 股, 并于 1996 年 5 月 28 日在上海证券交易所正式挂牌交易, 公司总股本增至 130,000,000.00 元。

1997 年 6 月 23 日经中国证监会证监上字[1997]31 号文件批准公司实施增资配股方案, 此次配股共配售 27,243,461 股, 公司总股本增至 157,243,461.00 元。

1998 年 10 月 17 日经中国证监会证监上字[1998]133 号文件批准公司实施增资配股方案, 此次配股共配售 22,807,077 股, 公司总股本增至 180,050,538.00 元。

根据 1999 年 6 月 16 日召开的公司 1998 年度股东大会决议, 公司以 1998 年 12 月 31 日股本总额 180,050,538 股为基数, 向全体股东每 10 股送 4 股, 以资本公积金每 10 股转增 4 股, 此次共送转股 144,040,430 股, 公司总股本增至 324,090,968.00 元。

2007 年根据公司股权分置改革方案及修改后的章程规定, 公司以 2007 年 2 月 9 日流通股本 174,690,968.00 股为基数, 以资本公积金向股权登记日登记在册的全体流通股股东转增股本, 流通股股东每持有 10 股流通股可获得转增股 10 股, 共计转增 174,690,968.00 股。转增后公司总股本增至 498,781,936.00 元。

2016 年 4 月 29 日, 经中国证监会证监许可[2016]947 号文件批准, 公司向彭海帆等 40 名交易对象发行股份 413,223,122 股, 向哈尔滨工业大学高新技术开发总公司等 9 名特定投资者非公开发行股份 122,730,160 股, 公司的总股本增至 1,034,735,218.00 元。

根据上海证券交易所[2021]98 号自律监管决定书, 及上海证券交易所于 2021 年 4 月 26 日发布的《关于哈尔滨工大高新技术产业开发股份公司股票摘牌的公告》, 上海证券交易所决定终止公司股票上市。2021 年 11 月 1 日公司发布股票转让公告, 宣布公司可在全国中小

企业股份转让系统有限责任公司管理的两网和退市公司板块转让原在上海证券交易所股票交易的流通股份，股份总额 103,473.5218 万股。

公司在哈尔滨市市场监督管理局开发区分局注册登记，社会统一信用代码为：91230199128022559C。

公司注册地：哈尔滨市南岗区西大直街 118 号。

公司主要从事高新技术及产品的开发，生产，销售和技术服务，技术咨询，技术培训，技术转让；国内商业（国家有专项限制经营的商品除外）按建委核定的资质等级从事房地产开发（仅限分支机构使用）、按国家对外贸易经济合作部核定的项目进行进出口业务；研发，生产，销售农用车及汽车配件；购销摩托车；以下项目仅限分支机构经营：大豆、玉米收购、加工、销售；保健品系列产品的研发、制造、销售；生产、销售食用植物油；销售饲料；仓储及代料加工。（以上项目需国家专项审批除外）（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）

本财务报表业经公司第九届董事会第十次会议（全体董事）于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
哈尔滨哈特商务酒店有限公司
哈尔滨龙丹利民乳业有限公司
哈尔滨红博广场有限公司
哈尔滨红博会展购物广场有限公司
哈尔滨红博物产经营有限责任公司
哈尔滨红博物业管理有限公司
上海哈青贸易有限公司
哈尔滨沪青商贸有限公司
哈尔滨市霖轩阁酒店管理咨询有限公司

附注二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司 2021 年度归属于母公司股东净利润为-1,130,297,995.93 元，截止 2021 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-7,107,111,032.28 元。归属于母公司股东净利润连续五年为负值。主要是公司计提担保产生的预计负债及因债务违约计提利息等因素影响。目前公司主营业务为红博商业服务业，公司红博商业是黑龙江省规模最大、业态最丰富、客层涵盖最全的文化商业中心之一。近年来，面对客观环境变化，红博商业在有效防范新冠疫情的前提下，基于创新的商业模式和战略基础，坚持探索新型商业模式，与时俱进地进行战略升级，通过营销推广、商业布局、产业孵化，形成商业转换，实现效益。伴随着新商业新零售时代的到来，虚拟与现实互融、线上与线下转化、跨界融合、创造 IP，成为公司红博商业在激烈竞争环境下生存和发展的必然途径。红博商业将着实把握住数字经济时代下的行业发展机遇，努力实现发展目标。公司红博商业目前经营状态正常。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

附注三、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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 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。

附注四、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司在购买日对合并成本进行分配。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十三）长期股权投资”。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将持有的期限短、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，确认为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

（1）外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入财务费用。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目：按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

2. 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类及重分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时,将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理,不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司暂无指定的这类金融负债

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

（十）金融资产减值

1. 金融工具减值处理基础及其确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的

融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值进行不同的会计处理：

（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；于资产负债表日，若公司判断金融工具只有较低信用风险，则公司直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

2. 按组合计量预期信用损失的金融工具组合

项 目	确定组合的依据	确定组合的内容	计量预期信用损失方法
应收票据	应收信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票组合	信用风险极低的金融资产组合	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；直接判断为较低信用风险组合损失率为零
	应收信用级别一般的银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	正常信用风险金融资产组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款	信用风险特征-账龄组合	根据以前年度与之相同或类似的、按照账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款	信用风险特征-单项重大(100 万以上且账龄 1 年以上)	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 单独评价计算预期信用损失	根据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。
应收账款	信用风险特征-单项不重大(100 万以下且账龄 1 年以上)	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 单独评价计算预期信用损失	根据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。

3. 预期信用损失的会计处理

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

4. 应收款项的预期信用损失确定方法和会计处理

(1) 应收票据

公司应收票据按照承兑人风险组合主要分为两类: 信用级别较高的银行承兑汇票、信用级别一般的银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票承兑银行信用评级较高, 且信用风险极低, 考虑历史违约率为零的情况下, 对应收信用级别较高的银行承兑汇票的预期信用损失率确定为零; 信用级别一般的银行承兑汇票和商业承兑汇票在到期日前按照整个存续期内预期信用损失率计提损失准备, 预期信用损失率参照内销应收账款账龄组合中一年期的预期信用损失率确定。若应收票据到期不能兑付, 则将其转入应收账款并单项计提损失准备。

(2) 应收账款

对于应收账款, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款主要按照三种风险特征计量预期信用风险: 对于按照账龄这一风险特征进行组合预期信用风险计量的组合, 按照如下账龄损失率进行计量:

应收款项账龄	应收款项预期信用损失率
--------	-------------

一年以内（含一年）	5%
一至二年	7%
二至三年	10%
三至四年	20%
四至五年	20%
五年以上	40%

（3）其余应收款项

对于除应收票据和应收账款以外其余应收款项（包括应收款项融资）的减值损失计量，比照本附注“金融工具减值处理基础及其确定方法”处理。

（十一）存货

1. 存货的分类：公司存货分为原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。取得时以实际成本计价，发出存货的成本（除包装物和低值易耗品外）按加权平均法计算确定。包装物、低值易耗品摊销方法：采用分次摊销法。

2. 公司存货的盘存制度为永续盘存制。对盘盈、盘亏及毁损的存货扣除责任人赔偿后列入当期损益。

3. 存货跌价准备的确认标准及计提方法

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。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对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。提取时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（十二）持有待售资产

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

本公司非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2. 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预

计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资

产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“附注四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

（十四）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。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理等而持有的，使用年限在 1 年（不含 1 年）以上的有形资产，计入固定资产。包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备等。购买计算机硬件所附带的软件，未单独计价的，应并入计算机硬件作为固定资产管理；单独计价的软件，计入无形资产。

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支持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：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）	折旧方法
房屋建筑物	20-50	1.90-4.85	直线法

通用设备	3-20	4.75-31.67	直线法
专用设备	3-15	6.47-31.67	直线法
运输设备	4-15	6.33-23.75	直线法
其他设备	3-10	9.50-31.67	直线法

3. 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采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧；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采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程是指公司进行基建、更新改造等各项建筑和安装工程发生的支出。
2. 在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。所建造的固定资产或经营租入固定资产改良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或长期待摊费用并计提折旧或摊销；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。
3. 当资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始等三个条件同时具备时，为购建符合资本化条件的资产占用借款的借款费用开始利息资本化。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款利息资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2. 借款费用同时满足下列条件时开始资本化

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

（2）借款费用已经发生；

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

3. 借款费用资本化的期间

为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产或投资性房地产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

（1）为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\begin{array}{lcl} \text{一般借款利息费用} & & \\ \text{资本化金额} & = & \frac{\text{累计资产支出超过专门借款部分的资产}}{\text{支出加权平均数}} \times \text{所占用一般借款的} \\ & & \text{资本化率} \end{array}$$

$$\begin{aligned}
 & \text{所占用一般借款的} \\
 & \quad \text{资本化率} \\
 & \quad = \text{所占用一般借款加权平均利率} \\
 & \quad = \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\
 & \text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum \left(\text{所占用每笔一般借款本金} \times \frac{\text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right)
 \end{aligned}$$

(3) 借款辅助费用的资本化

借款辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十八) 使用权资产

本公司使用权资产类别为房屋及建筑物、土地使用权。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1. 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。无形资产按照成本进行初始计量。

2. 本公司按照无形资产的取得成本或可归属于无形资产开发阶段且能够可靠计量的支

出对无形资产进行初始计量。

3. 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：

- ①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；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③该资产生产的产品（或服务）的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤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；
- ⑥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；
- ⑦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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	采用合同性权利规定的期限
软件	10 年	预期更新年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

4. 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。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总

额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指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。长期待摊费用按实际发生额入账，按费用项目的受益期限采用直线法平均摊销，其中：

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。

其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊完的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- （3）购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权。
- （4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。
- （5）根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

- （1）该义务是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公司

(3) 该义务的金额能够可靠地计量

2. 预计负债的计量

(1) 最佳估计数的确定

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理：

①所需支出存在一个连续范围（或区间，下同），且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定；

②所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下最佳估计数按照如下方法确定：

A. 有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；

B. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(2) 预期可获得补偿的处理

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付及权益工具

1. 公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为：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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业未公开交易，

则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

企业在确定权益工具授予日的公允价值时，应当考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），企业应当确认已得到服务相对应的成本费用。

（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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

2. 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理

(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是企业集团内其他企业权益工具的, 将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

(二十六) 回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的, 按注销股票面值总额减少股本, 购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益, 超过面值总额的部分, 应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润; 低于面值总额的, 低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

公司回购的股份在注销或者转让之前, 作为库存股管理, 回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时, 转让收入高于库存股成本的部分, 增加资本公积(股本溢价); 低于库存股成本的部分, 依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的, 在回购时, 按照回购股份的全部支出作为库存股处理, 同时进行备查登记。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款, 结合其以往的习惯做法确定交易价格, 并在确定交易价格时, 考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价

格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品。

（二十八）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司对超出部分计提减值

准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

2. 确认和计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司选择下列方法之一进行会计处理：

(1) 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。

(2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产的确认

(1) 本公司以未来期间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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易或事项不属于企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司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。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税费用计量

（1）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），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；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（2）资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，减记的金额转回。

（三十一）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、十五“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日前适用的会计政策：

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 资产证券化业务

本公司将红博会展信托受益权资产证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

1. 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；
2. 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；
3. 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十四）重要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

1. 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第九届董事会第四次会议于 2021 年 2 月 9 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新旧准则衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整 2020 年可比数，本次会计政策变更不影响公司 2020 年度股东权益、净利润等相关财务指标，也未对本期股东权益、净利润等相关财务指标产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

3. 会计差错更正

本报告期公司未发生会计差错更正。

4. 2021 年起首次执行新租赁准则调整当年期初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	调整影响	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	246,071,896.89		246,071,896.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	26,954,842.63		26,954,842.63
应收款项融资			
预付款项	6,560,642.09		6,560,642.09
其他应收款	82,769,891.62		82,769,891.62
存货	9,746,374.06		9,746,374.06
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	42,113,256.64		42,113,256.64
流动资产合计：	414,216,903.93		414,216,903.93
非流动资产：			
债权投资	50,000,000.00		50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	512,810.52		512,810.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	2,736,080,181.25		2,736,080,181.25
在建工程	52,647,362.33		52,647,362.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		219,698,578.17	219,698,578.17
无形资产	216,987,243.07		216,987,243.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,394,161.62	-660,000.00	6,734,161.62
递延所得税资产	358.52		358.52
其他非流动资产	162,298.72		162,298.72
非流动资产合计	3,063,784,416.03	219,038,578.17	3,282,822,994.20
资产总计	3,478,001,319.96	219,038,578.17	3,697,039,898.13
流动负债：			
短期借款	20,000,000.00		20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,111,352,959.78		1,111,352,959.78
预收款项	48,902,540.84		48,902,540.84
合同负债			
应付职工薪酬	7,806,720.37		7,806,720.37
应交税费	34,475,119.14		34,475,119.14
其他应付款	2,266,782,128.11		2,266,782,128.11
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	97,428,291.55	30,023,035.64	127,451,327.19
其他流动负债			

流动负债合计	3,586,747,759.79	30,023,035.64	3,616,770,795.43
非流动负债：			
长期借款	183,000,000.00		183,000,000.00
应付债券	640,394,311.19		640,394,311.19
租赁负债		189,015,542.53	189,015,542.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,082,892,291.63		5,082,892,291.63
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,906,286,602.82	189,015,542.53	6,095,302,145.35
负债合计	9,493,034,362.61	219,038,578.17	9,712,072,940.78
股东权益：			
股本	1,034,735,218.00		1,034,735,218.00
其他权益工具			
资本公积	2,784,497,157.81		2,784,497,157.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	92,510,735.45		92,510,735.45
未分配利润	-9,888,556,147.61		-9,888,556,147.61
归属于母公司股东权益合计	-5,976,813,036.35		-5,976,813,036.35
少数股东权益	-38,220,006.30		-38,220,006.30
股东权益合计	-6,015,033,042.65		-6,015,033,042.65
负债和股东权益合计	3,478,001,319.96	219,038,578.17	3,697,039,898.13

母公司资产负债表

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	调整影响	2021 年 1 月 1 日

流动资产：			
货币资金	3,415,930.22		3,415,930.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,122,288.25		1,122,288.25
应收款项融资			
预付款项	223,010.24		223,010.24
其他应收款	629,890,298.62		629,890,298.62
存货	1,803,749.22		1,803,749.22
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	801,280,962.44		801,280,962.44
流动资产合计：	1,437,736,238.99		1,437,736,238.99
非流动资产：			
债权投资	50,000,000.00		50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款	920,000,000.00		920,000,000.00
长期股权投资	659,690,756.88		659,690,756.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	494,917,111.00		494,917,111.00
在建工程	46,715,965.10		46,715,965.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		660,000.00	660,000.00
无形资产	14,729,613.97		14,729,613.97

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,091,198.38	-660,000.00	1,431,198.38
递延所得税资产			
其他非流动资产	162,298.72		162,298.72
非流动资产合计	2,188,306,944.05		2,188,306,944.05
资产总计	3,626,043,183.04		3,626,043,183.04

流动负债：

短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	168,322,264.80		168,322,264.80
预收款项	27,531,314.19		27,531,314.19
合同负债			
应付职工薪酬	4,083,249.92		4,083,249.92
应交税费	27,971,976.30		27,971,976.30
其他应付款	2,728,328,132.94		2,728,328,132.94
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	2,956,236,938.15		2,956,236,938.15

非流动负债：

长期借款			
应付债券	910,394,311.19		910,394,311.19
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,082,892,291.63		5,082,892,291.63

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,993,286,602.82		5,993,286,602.82
负债合计	8,949,523,540.97		8,949,523,540.97
股东权益：			
股本	1,034,735,218.00		1,034,735,218.00
其他权益工具			
资本公积	2,810,497,059.29		2,810,497,059.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	83,110,877.93		83,110,877.93
未分配利润	-9,251,823,513.15		-9,251,823,513.15
股东权益合计	-5,323,480,357.93		-5,323,480,357.93
负债和股东权益合计	3,626,043,183.04		3,626,043,183.04

于 2021 年 1 月 1 日，本公司在计量租赁负债时，折现率按信托贷款合同利率 8.5%。

附注五、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
消费税	对销售的金银首饰、化妆品缴纳消费税	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额、净利所得计征	25%、20%

其他税费	按其他法规进行计缴	
------	-----------	--

（二）税收优惠及批文

1. 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）：2019年1月1日至2021年12月31日期间，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第11号）：2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

2. 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）：由各省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，在自2019年1月1日至2021年12月31日期间，对于增值税小规模纳税人，可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加。并且，同时还明确，增值税小规模纳税人已经依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育费附加其他优惠政策的，可叠加享受上述规定的减征50%的优惠。

3. 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

依据财政部税务总局公告2021年第12号财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告，在本条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

公司、子公司按照上述政策享受税收减免优惠。

哈尔滨市内分公司和公司总部汇总缴纳企业所得税。

附注六、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	716,090.86	1,007,984.71
银行存款	167,477,167.60	239,653,755.74

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	5,293,702.13	5,410,156.44
合计	173,486,960.59	246,071,896.89

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司使用权受限制的货币资金为 7,284,681.27 元, 其中, 由于资金冻结受限制的银行账户共计 43 个, 金额共计 2,993,933.13 元, 由于保证金存款受限制的货币资金共计 4,290,748.14 元。

(二) 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	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	61,770,112.55	63.80	55,704,388.42	90.18	6,065,724.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,733,373.99	30.71	2,443,017.10	8.22	27,290,356.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,321,051.57	5.49	5,103,989.32	95.92	217,062.25
合计	96,824,538.11	100.00	63,251,394.84		33,573,143.27

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	65,301,446.40	70.69	58,882,588.88	90.17	6,418,857.52

按信用风险特征组					
合计计提坏账准备的	21,870,664.90	23.68	1,551,742.04	7.10	20,318,922.86
应收账款					
一般信用组合：	21,870,664.90	23.68	1,551,742.04	7.10	20,318,922.86
单项金额不重大但					
单独计提坏账准备	5,201,163.57	5.63	4,984,101.32	95.83	217,062.25
的应收账款					
合计	92,373,274.87	100.00	65,418,432.24		26,954,842.63

2. 期末单项金额重大或虽不重大但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	预期信用损失率	计提理由
黑龙江乳业集团有限责任公司	60,657,241.35	54,591,517.22	90.00%	预计损失率计提
哈尔滨新大地实业有限公司	1,112,871.20	1,112,871.20	100.00%	账龄长，收回可能性小
其他金额较小往来单位	5,321,051.57	5,103,989.32	95.92%	账龄长，收回可能性小
合计	67,091,164.12	60,808,377.74		

组合中，按信用风险特征组合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	预期信用损失率
1 年以内	15,073,450.25	753,672.51	5%
1-2 年	584,050.67	40,883.55	7%
2-3 年	11,708,168.50	1,170,816.85	10%
3-4 年	2,325,165.17	465,033.03	20%
4-5 年	22,023.00	4,404.60	20%
5 年以上	20,516.40	8,206.56	40%
合计	29,733,373.99	2,443,017.10	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,167,037.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
黑龙江乳业集团有限责任公司	60,657,241.35	62.65	54,591,517.22
哈尔滨申格体育连锁有限公司	14,018,056.50	14.48	1,620,166.20
银联商务股份有限公司	1,815,706.05	1.88	90,785.30
希杰希界维(哈尔滨)国际影城有限公司南岗分公司	1,394,050.83	1.44	69,702.54
哈尔滨新大地实业有限公司	1,112,871.20	1.15	1,112,871.20
合计	78,997,925.93	81.60	57,485,042.46

6. 其他说明:

(1) 应收账款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(2) 应收账款期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之(七)。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,864,312.83	97.31	4,158,691.55	63.38
1-2 年	42,183.00	1.43	293,015.79	4.47
2-3 年	37,106.00	1.26	504,326.21	7.69
3-4 年			1,604,608.54	24.46
合计	2,943,601.83	100.00	6,560,642.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
欧莱雅(中国)有限公司	1,190,577.26	40.45
黑龙江省鑫玛热电集团香坊有限公司	156,360.60	5.31
合计	1,346,937.86	45.76

3. 其他说明

(1) 预付款项期末余额较期初余额减少 55.13%，主要系公司之子公司哈尔滨红博会展购物

广场有限公司预付欧莱雅（中国）有限公司货款减少所致。

（2）预付款项期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

（四）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应付股利		
其他应收款	79,840,418.21	82,769,891.62
合 计	79,840,418.21	82,769,891.62

1. 其他应收款分类：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	770,198,576.41	98.52	693,945,905.62	90.10	76,252,670.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,848,641.95	0.49	262,803.53	6.83	3,585,838.42
一般信用组合：	3,848,641.95	0.49	262,803.53	6.83	3,585,838.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,728,013.81	0.99	7,726,104.81	99.98	1,909.00
合计	781,775,232.17	100.00	701,934,813.96		79,840,418.21

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	771,223,920.67	98.19	694,580,227.83	90.06	76,643,692.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,486,411.47	0.83	362,121.69	5.58	6,124,289.78
一般信用组合：	6,486,411.47	0.83	362,121.69	5.58	6,124,289.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,728,013.81	0.98	7,726,104.81	99.98	1,909.00
合计	785,438,345.95	100.00	702,668,454.33		82,769,891.62

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	311,569.86	50,551.83	702,306,332.64	702,668,454.33
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-160,239.91	60,921.75	-634,322.21	-733,640.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	151,329.95	111,473.58	701,672,010.43	701,934,813.96

3. 期末单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
哈尔滨工大集团股份有限公司	754,347,608.41	678,912,847.57	90.00%	预计损失率计提
汉柏科技有限公司	14,200,000.00	13,467,280.00	94.84%	预计损失率计提
天津汉柏明锐电子科技有限公司	1,650,968.00	1,565,778.05	94.84%	预计损失率计提
其他金额较小往来单位	7,728,013.81	7,726,104.81	99.98%	账龄长，预计无法收回
合计	777,926,590.22	701,672,010.43		

组合中，按信用风险特征组合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	3,026,598.96	151,329.95	5%
1-2 年	609,669.84	42,676.89	7%
2-3 年	16,128.73	1,612.87	10%
3-4 年	5,848.31	1,169.66	20%
4-5 年	50,721.44	10,144.29	20%
5 年以上	139,674.67	55,869.87	40%
合计	3,848,641.95	262,803.53	

4. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-733,640.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨工大集团股份有限公司	往来款	754,347,608.41	3 年以上	96.49	678,912,847.57
汉柏科技有限公司	往来款	14,200,000.00	2-3 年	1.82	13,467,280.00
天津汉柏明锐电子科技有限公司	往来款	1,650,968.00	3-4 年	0.21	1,565,778.05
哈尔滨宇宏塑料制品有限公司	往来款	951,632.70	5 年以上	0.12	951,632.70
王猛	往来款	946,007.60	5 年以上	0.12	946,007.60
合计		772,096,216.71		98.76	695,843,545.92

6. 其他说明

(1) 其他应收款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

(2) 其他应收款期末余额中关联方往来余额款情况详见附注九、关联方及关联交易之(七)。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,269,309.81	251,702.35	1,017,607.46	1,575,135.40	251,702.35	1,323,433.05
库存商品	8,872,170.85	1,070,977.89	7,801,192.96	6,726,775.22	1,070,977.89	5,655,797.33
委托加工物资	275,713.51	275,713.51		275,713.51	275,713.51	
周转材料	3,063,306.29	298,154.16	2,765,152.13	3,065,297.84	298,154.16	2,767,143.68
合计	13,480,500.46	1,896,547.91	11,583,952.55	11,642,921.97	1,896,547.91	9,746,374.06

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	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	251,702.35					251,702.35
库存商品	1,070,977.89					1,070,977.89
委托加工物资	275,713.51					275,713.51
周转材料	298,154.16					298,154.16
合计	1,896,547.91					1,896,547.91

(六) 持有待售的资产和处置组

类别	期末余额	期初余额
划分为持有待售的资产		
划分为持有待售的处置组中的资产	9,159,412.19	
合计	9,159,412.19	

持有待售资产余额系公司位于哈尔滨香坊区香福路 43 号土地使用权及地上附着物，2021 年 7 月，因公司及分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司红博商贸城与黑龙江省七建建筑工程有限责任公司履行和解协议纠纷案，哈尔滨市中级人民法院经 2

次拍卖及变卖，裁定该项资产以 149,803,405.00 元价格抵偿公司欠付黑龙江省七建建筑工程有限责任公司部分工程款，财务报表截止日，相关产权交接手续尚未办理完成。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	16,337,042.55	15,471,108.81
预缴税金	25,823,731.38	26,642,147.83
合计	42,160,773.93	42,113,256.64

(八) 债权投资

项 目	期末余额	期初余额
红博会展信托受益权资产支持专项计划	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

2017 年 9 月，公司以哈尔滨红博会展购物广场有限公司（以下简称“红博会展”）未来 9 年的全部租金、管理服务费、停车费等商业物业租金收入为信托贷款的还款来源并提供质押担保，与华林证券股份有限公司（以下简称“华林证券”）签订《红博会展信托受益权资产支持专项计划》，由华林证券担任计划管理人，厦门国际信托有限公司为信托受托人，公司与厦门国际信托有限公司签订信托贷款合同[合同编号(2017)XMXT-HBHZ(贷)第 1909 号]，取得认购资金 9.5 亿元。其中，公司认购了红博会展信托受益权资产支持专项计划 5,000 万元次级资产支持证券。

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
哈尔滨工大群博智能机器人有限责任公司	512,810.52			19,070.46					531,880.98		
合计	512,810.52			19,070.46					531,880.98		

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
1. 账面原值		
(1) 期初余额		
(2) 本年增加金额	55,446,583.85	55,446,583.85
— 外购		
— 固定资产转入	55,446,583.85	55,446,583.85
(3) 本年减少金额		
— 处置		
— 其他转出		
(4) 年末余额	55,446,583.85	55,446,583.85
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 期初余额		
(2) 本年增加金额	32,519,203.87	32,519,203.87
— 计提或摊销	850,495.24	850,495.24
— 固定资产转入	31,668,708.63	31,668,708.63
(3) 本年减少金额		
— 处置		
— 其他转出		
(4) 年末余额	32,519,203.87	32,519,203.87
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本年增加金额	382,904.48	382,904.48
— 计提		
— 固定资产转入	382,904.48	382,904.48
(3) 本年减少金额		
— 处置		
— 其他转出		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(4) 年末余额	382,904.48	382,904.48
4. 账面价值		
(1) 年末账面价值	22,544,475.50	22,544,475.50
(2) 期初账面价值		

2. 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	33,101,629.46	20,597,494.01	12,504,135.45	尚未办理产权变更
合计	33,101,629.46	20,597,494.01	12,504,135.45	

3. 其他情况说明

(1) 经公司总经理办公会决议，公司之分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司呼兰玉米淀粉糖分公司及子公司哈尔滨哈特商务酒店有限公司的原自用房产整体出租，公司将已出租的房产转入投资性房地产核算。

(2) 投资性房地产期末余额中，原值 37,533,463.34 元、净值 14,223,587.80 元的资产被法院查封。

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,612,197,987.19	2,735,470,312.46
固定资产清理	609,868.79	609,868.79
合计	2,612,807,855.98	2,736,080,181.25

1. 固定资产情况

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. 账面原值						
(1) 期初余额	2,809,737,612.10	459,609,415.29	61,841,758.06	4,775,438.87	11,945,932.77	3,347,910,157.09
(2) 本期增加金额	531,551.04	484,247.77	59,329.00		3,397,099.00	4,472,226.81
—购置		484,247.77	59,329.00		8,999.00	552,575.77
—在建工程转入	531,551.04					531,551.04
—其他增加					3,388,100.00	3,388,100.00
(3) 本期减少金额	70,871,642.19	224,543.62	1,705,421.30	70,000.00	7,030.00	72,878,637.11
—处置或报废		224,543.62	1,705,421.30	70,000.00	7,030.00	2,006,994.92
—其他减少	15,425,058.34					15,425,058.34
—投资性房地产转出	55,446,583.85					55,446,583.85
(4) 期末余额	2,739,397,520.95	459,869,119.44	60,195,665.76	4,705,438.87	15,336,001.77	3,279,503,746.79

2. 累计折旧						
(1) 期初余额	398,132,329.89	137,020,125.09	58,300,590.24	4,102,089.97	8,288,171.50	605,843,306.69
(2) 本期增加金额	75,822,695.14	21,793,644.85	329,975.77	212,827.18	88,451.81	98,247,594.75
—计提	75,822,695.14	21,793,644.85	329,975.77	212,827.18	88,451.81	98,247,594.75
—其他增加						
(3) 本期减少金额	41,046,486.47	217,807.31	1,660,251.52	67,200.00	7,030.00	42,998,775.30
—处置或报废		217,807.31	1,660,251.52	67,200.00	7,030.00	1,952,288.83
—其他减少	9,377,777.84					9,377,777.84
—投资性房地产转出	31,668,708.63					31,668,708.63
(4) 期末余额	432,908,538.56	158,595,962.63	56,970,314.49	4,247,717.15	8,369,593.31	661,092,126.14
3. 减值准备						
(1) 期初余额	2,907,301.56	351,679.02	101,901.41		3,235,655.95	6,596,537.94
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额	382,904.48					382,904.48
—处置或报废						
—其他						
—投资性房地产转出	382,904.48					382,904.48
(4) 期末余额	2,524,397.08	351,679.02	101,901.41		3,235,655.95	6,213,633.46
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	2,303,964,585.31	300,921,477.79	3,123,449.86	457,721.72	3,730,752.51	2,612,197,987.19
(2) 期初账面价值	2,408,697,980.65	322,237,611.18	3,439,266.41	673,348.90	422,105.32	2,735,470,312.46

2. 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	28,274,478.34
机器设备	11,325,011.54
合计	39,599,489.88

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	39,043,614.89	22,838,521.01	2,075,602.92	14,129,490.96	尚未办理产权变更
房屋及建筑物	2,523,769,634.42	396,210,309.20		2,127,559,325.22	尚未办理
合计	2,562,813,249.31	419,048,830.21	2,075,602.92	2,141,688,816.18	

4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
脱硫及除尘设备	609,868.79	609,868.79
合计	609,868.79	609,868.79

公司之子公司哈尔滨龙丹利民乳业有限公司于 2017 年 10 月进行了锅炉及锅炉排放系统改造，截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），脱硫除尘设备尚未处理。

5. 其他情况说明

固定资产期末余额中，原值 899,476,722.93 元、净值 720,877,106.23 元的资产被法院查封。

（十二）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老年会馆工程	45,713,972.74		45,713,972.74	45,713,972.74		45,713,972.74
红博一期升级改造工程	297,228.68		297,228.68	3,027,195.58		3,027,195.58
红博二期升级改造工程				2,904,201.65		2,904,201.65
零星工程	61,413.88	61,413.88		61,413.88	61,413.88	
红博商贸城改造升级项目	587,740.00		587,740.00	1,001,992.36		1,001,992.36
哈特商务酒店后门厅改造工程	217,116.90		217,116.90			
合计	46,877,472.20	61,413.88	46,816,058.32	52,708,776.21	61,413.88	52,647,362.33

2. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	其他减少	期末余额	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
老年会馆工程	45,713,972.74					45,713,972.74				自筹
红博一期升级改造工程	3,027,195.58	1,505,576.74		4,235,543.64		297,228.68				自筹
红博二期升级改造工程	2,904,201.65	6,718,315.03		9,622,516.68						自筹
合计	51,645,369.97	8,223,891.77		13,858,060.32		46,011,201.42				

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	219,038,578.17	660,000.00	219,698,578.17
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	219,038,578.17	660,000.00	219,698,578.17
2. 累计折旧			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额	36,212,950.56	110,000.00	36,322,950.56
—计提	36,212,950.56	110,000.00	36,322,950.56
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	36,212,950.56	110,000.00	36,322,950.56
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	182,825,627.61	550,000.00	183,375,627.61
(2) 期初账面价值	219,038,578.17	660,000.00	219,698,578.17

其他说明：根据新租赁准则要求，公司将公司之子公司哈尔滨红博会展购物广场有限公司租赁哈尔滨国际会展体育中心有限公司房产计入使用权资产（房屋建筑物）科目列报。详见附注九、关联方及关联交易之（六）。

(十四) 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	商场经营权	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	240,567,753.02	2,664,395.39	400,624,521.00	643,856,669.41
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额	14,325,688.70			14,325,688.70
—其他减少	14,325,688.70			14,325,688.70
(4) 期末余额	226,242,064.32	2,664,395.39	400,624,521.00	629,530,980.71

2. 累计摊销				
(1) 期初余额	51,134,675.20	1,818,534.46	373,916,216.68	426,869,426.34
(2) 本期增加金额	6,008,273.42	164,205.95	16,024,980.84	22,197,460.21
—计提	6,008,273.42	164,205.95	16,024,980.84	22,197,460.21
(3) 本期减少金额	7,825,457.01			7,825,457.01
—其他减少	7,825,457.01			7,825,457.01
(4) 期末余额	49,317,491.61	1,982,740.41	389,941,197.52	441,241,429.54
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	176,924,572.71	681,654.98	10,683,323.48	188,289,551.17
(2) 期初账面价值	189,433,077.82	845,860.93	26,708,304.32	216,987,243.07

2. 其他说明：

(1) 其他减少为公司位于哈尔滨香坊区香福路 43 号土地使用权被法院司法处置。详见附注十二、资产负债表日后事项之（一）。

(2) 无形资产期末余额中，原值 226,242,064.32 元，净值 176,924,572.71 元的土地使用权被法院查封。

(十五) 长期待摊费用

种类	原始发生额	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	累计摊销	其他减少	期末余额
商场装修改造工程	36,472,058.36	6,348,901.23	18,601,157.62	7,697,502.88	19,219,502.39		17,252,555.97
供热管网工程	557,002.92	385,260.39		55,700.28	227,442.81		329,560.11
合计	37,029,061.28	6,734,161.62	18,601,157.62	7,753,203.16	19,446,945.20		17,582,116.08

长期待摊费用期末余额较期初余额增加 1.61 倍，主要是商场装修改造工程增加所致。

(十六) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,402.63	85.07	7,170.38	358.52
可抵扣亏损	731,862.59	18,296.56		
合计	735,265.22	18,381.63	7,170.38	358.52

2. 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	773,787,305.90	776,684,215.92
可抵扣亏损	4,195,665,394.69	4,167,456,775.62
合计	4,969,452,700.59	4,944,140,991.54

其他说明：

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损金额合计 4,969,452,700.59 元。

3. 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	期初余额	备注
2021		61,207,016.47	
2022	161,916,555.24	164,258,552.90	
2023	825,833,880.59	825,833,880.59	
2024	2,924,284,408.69	2,925,990,567.76	
2025	190,166,757.90	190,166,757.90	
2026	93,463,792.27		
合计	4,195,665,394.69	4,167,456,775.62	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

借款种类	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

短期借款期末余额系哈尔滨龙丹利民乳业有限公司取得的由黑龙江乳业集团有限责任公司及白城龙丹乳业科技有限公司提供担保并由哈尔滨龙丹利民乳业有限公司以房屋产权及土地使用权、机器设备作为抵押的贷款。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 2,000.00 万元。

(十八) 应付账款**1. 应付账款情况：**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	117,707,027.47	204,110,935.17
1-2 年	119,207,527.72	123,578,488.82
2-3 年	114,230,006.65	114,032,139.77
3 年以上	754,135,601.54	669,631,396.02
合计	1,105,280,163.38	1,111,352,959.78

2. 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江省七建建筑工程有限责任公司	666,500,795.19	资金紧张
汕头市潮阳建筑工程总公司哈尔滨分公司	70,226,469.33	资金紧张
黑龙江省建筑安装集团有限公司	26,574,426.95	资金紧张
哈尔滨国脉装饰工程有限公司	26,941,403.57	资金紧张
山东莱钢建设有限公司	33,738,521.98	资金紧张
合计	823,981,617.02	

3. 其他说明

(1) 应付账款期末余额中无欠付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(2) 应付账款期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之（七）。

(十九) 预收款项**1. 预收款项按账龄列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	40,289,223.15	44,398,511.94
1-2 年	953,274.98	2,498,631.62
2-3 年	905,608.47	231,969.33

3 年以上	1,338,993.55	1,773,427.95
合计	43,487,100.15	48,902,540.84

2. 其他说明

(1) 预收款项系公司之子公司、分公司按照合同收取的经营摊位租金。

(2) 预收款项期末余额中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 预收款项期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之（七）。

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,806,699.87	64,059,596.71	62,846,000.73	9,020,295.85
离职后福利-设定提存计划	20.50	8,181,530.82	8,181,533.30	18.02
辞退福利		1,451,858.26	1,451,858.26	
合计	7,806,720.37	73,692,985.79	72,479,392.29	9,020,313.87

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,450,285.63	54,974,761.34	53,891,471.65	8,533,575.32
(2) 职工福利费		685,083.35	552,881.40	132,201.95
(3) 社会保险费	155.65	4,745,726.47	4,745,650.25	231.87
其中：医疗保险费	155.65	4,355,331.94	4,355,255.72	231.87
工伤保险费		221,609.46	221,609.46	
生育保险费		168,785.07	168,785.07	
(4) 住房公积金	1,096.00	2,461,989.00	2,462,537.00	548.00
(5) 工会经费和职工教育经费	355,162.59	1,192,036.55	1,193,460.43	353,738.71
(6) 非货币性福利				
(7) 短期利润分享计划				
合计	7,806,699.87	64,059,596.71	62,846,000.73	9,020,295.85

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,882,856.27	7,882,856.27	
失业保险费	20.50	296,427.55	296,430.03	18.02
企业年金缴费		2,247.00	2,247.00	
合计	20.50	8,181,530.82	8,181,533.30	18.02

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,341,812.01	1,649,390.32
消费税	197,672.38	485,722.75
营业税	304,973.66	89,347.37
企业所得税	3,302,786.14	2,844,229.67
个人所得税	315,685.60	322,626.05
城市维护建设税	215,309.23	224,377.50
房产税	7,429,355.99	7,782,358.34
教育费附加	164,180.77	174,970.90
防洪保安费	149,608.26	145,991.81
垃圾处理费	30,781.00	30,891.00
土地使用税	22,020,816.06	20,666,754.09
价调基金	210.00	210.00
印花税	36,828.42	58,249.34
合计	35,510,019.52	34,475,119.14

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	921,753,574.78	644,122,353.34
应付股利		
其他应付款	1,718,391,965.58	1,622,659,774.77
合计	2,640,145,540.36	2,266,782,128.11

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业借款利息	682,997,851.31	493,655,271.20
企业债券利息	212,733,484.17	145,682,196.65
金融机构应付利息	26,022,239.30	4,784,885.49
合计	921,753,574.78	644,122,353.34

应付利息期末余额较期初余额增加 43.10%，系欠付利息增加所致。应付利息余额中逾期利息 921,753,574.78 元。

2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	219,185,086.86	105,247,251.91
1-2 年	68,819,620.56	153,836,649.15
2-3 年	151,148,321.57	109,021,429.53
3 年以上	1,279,238,936.59	1,254,554,444.18
合计	1,718,391,965.58	1,622,659,774.77

3. 主要的其他应付款按款项性质列示

项目	款项性质	期末余额	账龄
出售商场使用权融资款	借款	441,527,284.52	5 年以上
经开租赁有限公司	借款	244,520,794.00	5 年以内
徐英捷	借款	229,532,599.68	5 年以内
重庆宗申资本管理有限公司	借款	235,662,399.82	5 年以内
安徽省金丰典当有限公司	借款	112,895,206.49	5 年以内
赵林香	借款	103,402,027.00	5 年以内
深圳市高新投集团有限公司	借款	84,249,500.00	1-2 年
合计		1,451,789,811.51	

4. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
出售商场使用权融资款	441,527,284.52	未到期
经开租赁有限公司	244,520,794.00	逾期未还
徐英捷	229,532,599.68	逾期未还
重庆宗申资本管理有限公司	235,662,399.82	逾期未还
安徽省金丰典当有限公司	112,895,206.49	逾期未还
深圳市高新投集团有限公司	84,249,500.00	逾期未还

合计	1,348,387,784.51
----	------------------

5. 其他说明

(1) 其他应付款期末余额中无欠付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(2) 其他应付款期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之(七)。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

种类	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	280,428,291.55	97,428,291.55
一年内到期的租赁负债	32,041,985.01	
一年内到期的应付债券	640,394,311.19	
合计	952,864,587.75	97,428,291.55

1. 一年内到期的长期借款 28,042.83 万元为公司之子公司哈尔滨红博广场有限公司 2014 年从中国建设银行股份有限公司哈尔滨动力支行取得的借款, 期限 10 年, 由关联方哈尔滨工大集团股份有限公司以自有房屋提供抵押担保。因哈尔滨红博广场有限公司自 2020 年 12 月 31 日起未按时履行还款义务, 中国建设银行股份有限公司哈尔滨动力支行于 2021 年 4 月宣布贷款立即到期, 合同提前终止。余额均已逾期。

2. 一年内到期的应付债券 64,039.43 万元。详见附注十三、重大事项之(一)。

3. 期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之(七)。

(二十四) 长期借款

借款种类	期末余额	期初余额
抵押借款		183,000,000.00
合计		183,000,000.00

因借款提前到期本期调至一年内到期的非流动负债

(二十五) 应付债券

1. 应付债券明细:

项 目	期末余额	期初余额
资产支持证券		640,394,311.19
合 计		640,394,311.19

2. 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	期初余额	本期发行	其他增加	其他减少	本期偿还	期末余额
资产支持证券	100.00	2017.9.21	9	680,000,000.00	640,394,311.19			640,394,311.19		
合 计				680,000,000.00	640,394,311.19			640,394,311.19		

应付债券说明：因借款提前终止本期调至一年内到期的非流动负债。详见附注十三、重大事项之（一）。

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	239,845,507.23	288,329,860.95
未确认融资费用	50,829,964.70	69,291,282.78
租赁负债	189,015,542.53	219,038,578.17
减：一年内到期的租赁负债	32,041,985.01	30,023,035.64
合 计	156,973,557.52	189,015,542.53

期末余额中与关联方往来余额情况详见附注九、关联方及关联交易之（七）。

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计损失	5,663,344,876.26	5,082,892,291.63	承担连带责任
预计损失	39,544,429.65		未决诉讼
合 计	5,702,889,305.91	5,082,892,291.63	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	66,115,593.00						66,115,593.00
3. 其他内资持股	192,741,092.00				-56,611,252.00	-56,611,252.00	136,129,840.00
其中：境内法人持股	51,655,784.00				-18,597,933.00	-18,597,933.00	33,057,851.00
境内自然人持股	141,085,308.00				-38,013,319.00	-38,013,319.00	103,071,989.00
4. 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	258,856,685.00				-56,611,252.00	-56,611,252.00	202,245,433.00
二、无限售条件股份							
1. 人民币普通股	775,878,533.00				56,611,252.00	56,611,252.00	832,489,785.00
2. 境内上市的外资股							
3. 境外上市的外资股							

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件股份合计	775,878,533.00				56,611,252.00	56,611,252.00	832,489,785.00
三、股份总数	1,034,735,218.00						1,034,735,218.00

股本说明：

1. 限售股解禁：2016 年 11 月 15 日经中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记托管，公司向宁波兴远联融投资中心（有限合伙）、陈圆等 7 名交易对方发行的 56,614,458 股有限售条件流通股，于 2021 年 2 月 3 日解除限售上市流通。

2. 控股股东被动减持：2021 年 4 月 23 日，公司收到控股股东工大高总《关于中信证券减持工大高新股份进展的通知》，截至 2021 年 4 月 23 日收盘，中信证券股份有限公司已通过集中竞价方式减持工大高总持有的公司股份 10,347,300 股，占公司总股本比例为 0.9999%。

3. 公司总经理任会云女士持有公司股份 4,274 股，转入股转系统两网及退市公司版块挂牌交易后，根据相关规则报告期内限售 3,206 股。

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,766,848,352.26			2,766,848,352.26
其他资本公积	17,648,805.55			17,648,805.55
合计	2,784,497,157.81			2,784,497,157.81

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	91,426,968.92			91,426,968.92
免税基金	1,083,766.53			1,083,766.53
合计	92,510,735.45			92,510,735.45

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-9,888,556,147.61	-7,864,278,703.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-9,888,556,147.61	-7,864,278,703.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,130,297,995.93	-2,024,027,444.36
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		250,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,018,854,143.54	-9,888,556,147.61

(三十二) 少数股东权益

非全资子公司名称	少数股东持股比例	期末余额	期初余额
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	25.00%	8,255,821.70	8,337,204.36
哈尔滨红博物产经营管理有限责任公司	35.78%	-92,601,168.04	-46,557,210.66
合计		-84,345,346.34	-38,220,006.30

少数股东权益期末余额较期初余额减少 120.68%，主要系子公司哈尔滨红博物产经营管理有限责任公司亏损使少数股东的权益减少所致。

（三十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入、成本构成

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
主营业务	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65	220,346,952.91	149,258,134.10	71,088,818.81
其他业务	102,604,361.70	1,083,395.06	101,520,966.64	62,478,258.75	1,747,603.17	60,730,655.58
合计	363,397,810.58	143,492,194.29	219,905,616.29	282,825,211.66	151,005,737.27	131,819,474.39

2. 主营业务收入、成本分产品类别构成

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
租金收入	168,711,731.47	113,348,013.38	55,363,718.09	139,270,916.46	116,958,505.06	22,312,411.40
餐饮、服务业	4,386,023.83	973,055.97	3,412,967.86	6,227,174.44	1,289,252.99	4,937,921.45
商业商品销售	87,695,693.58	28,087,729.88	59,607,963.70	74,848,862.01	31,010,376.05	43,838,485.96
合计	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65	220,346,952.91	149,258,134.10	71,088,818.81

3. 主营业务（按地区分布）

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
东北地区	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65
合计	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65

4. 主营业务（按行业分布）

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
商业及租赁服务业	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65	220,346,952.91	149,258,134.10	71,088,818.81
合计	260,793,448.88	142,408,799.23	118,384,649.65	220,346,952.91	149,258,134.10	71,088,818.81

5. 占主营业务收入或主营业务利润 10%以上的主要产品

项目	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
租金收入	168,711,731.47	113,348,013.38	32.82%

商业商品销售	87,695,693.58	28,087,729.88	67.97%
--------	---------------	---------------	--------

6. 主要供应商、销售客户情况

前五名供应商采购金额合计	32,067,736.87	占采购总额比重	95.09%
前五名销售客户销售金额合计	43,439,165.12	占销售总额比重	16.65%

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	4,083,334.34	3,104,415.44
营业税	767,329.92	858,826.64
城市维护建设税	1,266,074.62	924,192.38
教育费附加	903,336.32	659,681.01
房产税	13,499,200.32	10,593,120.44
土地使用税	2,573,011.50	2,823,911.49
印花税	309,265.11	237,420.77
车船使用税	7,260.00	1,800.00
合计	23,408,812.13	19,203,368.17

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,195,076.85	19,774,078.59
商场活动费	2,718,262.42	3,211,283.13
改造费用	10,675,711.89	8,980,542.19
水电、采暖及燃油费	40,381,517.57	35,105,392.41
业务招待费	101,272.40	45,172.80
材料及修理	5,762,752.96	4,093,062.73
广告宣传费	3,992,300.81	1,757,157.92
差旅费	20,348.76	5,283.97
固定资产折旧	1,278,018.12	2,234,072.32
其他	215,591.84	551,027.87
合计	85,340,853.62	75,757,073.93

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,854,009.54	41,158,501.25
业务招待费	1,204,138.53	848,817.48
差旅费	605,260.00	372,207.39
修理费	1,167,326.79	1,387,675.85
无形资产摊销	22,197,460.21	22,386,381.14
固定资产折旧	95,489,740.95	99,723,074.90
水电费	40,589.13	290,733.45
审计咨询费	5,507,379.27	5,448,768.90
外聘商场临时工费用	12,612,078.83	10,302,784.97
租赁费	117,554.80	508,065.03
待摊费用	165,700.28	18,859,960.88
其他	5,318,438.38	5,303,669.83
合计	186,279,676.71	206,590,641.07

(三十七) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	296,093,879.60	233,979,670.20
减：利息收入	3,240,364.58	3,361,331.32
其他	86,747.76	114,575.21
合计	292,940,262.78	230,732,914.09

(三十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
退税补贴	998,648.88	1,498,512.96	与收益相关
个税返还	78,149.94	234,347.25	与收益相关
职业技能提升培训补贴	16,092.19	269,430.00	与收益相关
合 计	1,092,891.01	2,002,290.21	

(三十九) 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	19,070.46	64,367.34
合 计	19,070.46	64,367.34

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,167,037.40	-2,163,134.79
其他应收款坏账损失	-733,640.37	531,809,837.55
其他债权投资损失		50,000.00
合计	-2,900,677.77	529,696,702.76

信用减值损失减少主要因公司上期对关联方哈尔滨工大集团有限公司占用资金单独评价按照 90%损失率计提预期信用损失而本期预计损失率未变预期损失金额未增加所致。

(四十一) 资产处置损益

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
固定资产处置利得	2,000.00	44,525,459.61	2,000.00
合计	2,000.00	44,525,459.61	2,000.00

资产处置收益本期发生额较上期发生额减少原因，主要系公司上期处置分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司名人俱乐部及工大科技市场营业用房收到拆迁补偿所致。

(四十二) 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
债务重组利得	1,014.84	4,729,093.72	1,014.84
罚款收入	244,452.25	272,707.95	244,452.25
其它	60,300.00	151,416.35	60,300.00
合计	305,767.09	5,153,218.02	305,767.09

营业外收入本期发生额较上期发生额减少原因，主要系公司上期与黑龙江省国秀建筑安装工程有限公司等债权人分别达成和解，形成债务重组利得所致。

(四十三) 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
----	-------	-------	---------------

违约金		54,839.00	
预计负债	619,997,014.28	1,060,380,422.51	619,997,014.28
非流动资产毁损 报废损失	52,106.09	1,790.64	52,106.09
罚款支出	168,751.82	636,806.88	168,751.82
非常损失	11,349.38	787,493.00	11,349.38
诉讼费及罚息	191,817,986.94	133,676,274.72	191,817,986.94
其他		27,404.45	
合计	812,047,208.51	1,195,565,031.20	812,047,208.51

营业外支出本期发生额较上期发生额减少 32.08%，主要系本期计提的对关联方担保预计损失减少所致。

（四十四）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	650,567.95	192,011.48
递延所得税费用	-18,023.11	4,299,424.07
合计	632,544.84	4,491,435.55

所得税费用本期发生额较上期减少 85.92%，主要系公司连续亏损，预计未来没有足够的应纳税所得额可以弥补亏损，上期转回以前年度计提的递延所得税资产所致。

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-1,175,790,791.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-293,947,697.78
子公司适用不同税率的影响	104,248.10
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	272,121,812.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,012,039.18

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	23,365,948.07
因确认信用减值损失形成的递延所得税资产影响	273.45
所得税费用	632,544.84

(四十五) 现金流量表项目

1. 本期收到的其他与经营活动有关的现金主要项目:

项目	本期发生额
收到利息收入	2,279,194.43
收到的政府补助及税费返还	117,624.27
收质保金、押金等	3,397,277.00
收回冻结资金	1,064,209.83
合计	6,858,305.53

2. 本期支付的其他与经营活动有关的现金主要项目:

项目	本期发生额
管理费用及销售费用	78,823,634.78
退质保金、押金等	4,133,338.15
冻结资金	2,317,895.46
合计	85,274,868.39

(四十六) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,176,423,335.97	-2,078,472,357.20
加: 资产减值损失		
信用减值损失	-2,900,677.77	529,696,702.76
固定资产等折旧	98,247,594.75	102,492,108.64
使用权资产折旧及摊销	36,322,950.56	
无形资产摊销	22,197,460.21	22,386,381.14
投资性房地产折旧及摊销	850,495.24	
长期待摊费用摊销	7,753,203.16	27,233,790.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,000.00	-44,525,459.61

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	52,106.09	1,790.64
财务费用(收益以“—”号填列)	296,093,879.60	233,979,670.20
投资损失(收益以“—”号填列)	-19,070.46	-64,367.34
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-18,023.11	4,299,424.07
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,837,578.49	7,402,330.85
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,781,373.51	20,814,177.62
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	762,978,514.64	1,164,810,035.45
其他	-1,253,685.63	15,400,188.55
经营活动产生的现金流量净额	44,823,206.33	5,454,416.32
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	166,202,279.32	240,040,901.25
减: 现金的期初余额	240,040,901.25	272,539,967.60
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	-73,838,621.93	-32,499,066.35

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现 金	166,202,279.32	240,040,901.25
其中: 库存现金	716,090.86	1,007,984.71
可随时用于支付的银行存款	164,483,234.47	239,032,916.54
可随时用于支付的其他货币资金	1,002,953.99	
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、期末现金及现金等价物余额	166,202,279.32	240,040,901.25
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		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	7,284,681.27	保证金及账户冻结
投资性房地产		
一原值	37,533,463.34	法院查封
一净值	14,223,587.80	法院查封
固定资产		
一原值	899,476,722.93	法院查封
一净值	720,877,106.23	法院查封
无形资产		
一原值	226,242,064.32	法院查封
一净值	176,924,572.71	法院查封

附注七、在其他主体中的权益

(一) 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	
哈尔滨龙丹利民乳业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	制造业	100.00		同一控制下合并
哈尔滨红博广场有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	100.00		同一控制下合并
哈尔滨红博会展购物广场有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	100.00		同一控制下合并
上海哈青贸易有限公司	上海	上海	商业	100.00		投资设立

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	
哈尔滨沪青商贸有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	100.00		投资设立
哈尔滨红博物业管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业	100.00		投资设立
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业	75.00		投资设立
哈尔滨红博物产经营有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	64.22		非同一控制下合并
哈尔滨市霖轩阁酒店管理咨询有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业		75.00	投资设立

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	25.00	-81,382.67		8,255,821.70
哈尔滨红博物产经营有限责任公司	35.78	-46,043,957.37		-92,601,168.04
合计		-46,125,340.04		-84,345,346.34

上表中哈尔滨哈特商务酒店有限公司数据为哈尔滨哈特商务酒店有限公司与子公司哈尔滨市霖轩阁酒店管理咨询有限公司合并金额。

(三) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	75,786,687.98	14,972,719.03	90,759,407.01	57,736,120.31		57,736,120.31	114,774,078.58	16,191,692.02	130,965,770.60	97,616,953.23		97,616,953.23
哈尔滨红博物产经营有限责任公司	416,287,093.53	2,300,859,549.99	2,717,146,643.52	2,976,006,088.27		2,976,006,088.27	383,163,333.15	2,371,439,090.73	2,754,602,423.88	2,884,775,570.78		2,884,775,570.78

(续上表)

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
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	5,204,732.14	-325,530.67	-325,530.67	-41,265,532.50	6,312,372.41	619,844.14	619,844.14	93,862,523.18
哈尔滨红博物产经营有限责任公司	159,612,950.49	-128,686,297.85	-128,686,297.85	39,217,173.09	123,294,720.06	-151,900,150.56	-151,900,150.56	46,518,085.46

上表中哈尔滨哈特商务酒店有限公司数据为哈尔滨哈特商务酒店有限公司与子公司哈尔滨市霖轩阁酒店管理咨询有限公司合并金额。

(四) 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	
哈尔滨工大群博智能机器人有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业	30.00		权益法

（五）重要联营企业的主要财务信息

哈尔滨工大群博智能机器人有限责任公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	3,181,896.65	2,558,395.63
非流动资产	3,754,199.00	3,894,957.32
资产合计	6,936,095.65	6,453,352.95
流动负债	5,444,178.83	5,025,004.32
负债合计	5,444,178.83	5,025,004.32
按持股比例计算的净资产份额	447,575.05	428,504.59
营业收入	219,590.04	417,197.15
净利润	63,568.19	214,557.80
综合收益总额	63,568.19	214,557.80

附注八、合并范围的变更**（一）非同一控制下的企业合并**

本期未发生非同一控制下的企业合并

（二）同一控制下的企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并

（三）其他原因导致的合并范围变动

本期未发生其他原因导致的合并范围变动

附注九、关联方及关联交易**（一）本企业的控股股东情况**

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例	控股股东对本公司的表决权比例
哈尔滨工业大学高新技术开发总公司	哈尔滨	高新技术	6,349.90 万元	14.42%	14.42%

公司于 2021 年 4 月 23 日收到控股股东哈尔滨工业大学高新技术开发总公司（以下简称“工大高总”）《关于中信证券减持工大高新股份进展的通知》，自 2021 年 3 月 15 日至 2021 年 4 月 23 日收盘，工大高总在中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”）信用担保账户中的公司股份，被中信证券通过集合竞价方式减持公司股份合计 10,347,300 股，占公司总股本比例为 0.9999%，减持已接近公司股份总数的 1%。本次权益变动后，公司控股股东工大高总持有上市公司股份比例从

15.42%减少至 14.42%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七之（五）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本企业关系
哈尔滨工大集团股份有限公司	工大集团	同一控制人
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	龙丹科技	同上
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	会展中心	同上
黑龙江乳业集团有限责任公司	黑乳集团	同上
哈尔滨哈南国际开发开放总部投资有限公司	哈南开发总公司	同上
黑龙江乳业集团有限责任公司销售分公司	黑乳集团销售分公司	同上
哈尔滨金星乳业有限责任公司	金星乳业	同上
哈尔滨工园物业管理有限责任公司	工园物业	同上
哈尔滨工业大学高新技术开发总公司锅炉安装分公司	工大高总锅炉分公司	同上
哈尔滨市龙丹日高乳业有限责任公司	龙丹日高	同上
哈尔滨工大呼兰粮油工业有限公司	呼兰粮油	同上
哈尔滨工成房地产综合开发有限责任公司	工成房地产	同上
哈尔滨松花江乳业有限责任公司	松花江乳业	同上
哈尔滨龙成消防设施安装有限公司	龙成消防	同上
哈尔滨哈特新型建材制品有限责任公司	哈特新型建材	同上
哈尔滨工大集团股份有限公司西集淀粉厂	工大集团西集淀粉厂	同上
哈尔滨鑫宏建筑装饰工程有限公司	鑫宏建筑	同上
白城龙丹乳业科技有限公司	白城龙丹	同上
哈尔滨北方世贸商务有限公司	北方世贸	同上

其他关联方名称	简称	其他关联方与本企业关系
开元工大资产管理有限公司	开元工大	同上
哈尔滨工大高科技实业股份有限公司	工大高科	同上
上海程达投资发展有限公司	上海程达	同上
哈尔滨机场专用路有限公司	机场专用路	同上
大华新创投资（北京）有限公司	大华新创	同上
哈尔滨通成投资顾问有限责任公司	通成投资	同上
华杰实业发展（深圳）有限公司	华杰实业	同上
汉柏科技有限公司	汉柏科技	同上
天津汉柏明锐电子科技有限公司	天津汉柏明锐	同上
唐山渤海石油有限责任公司	渤海石油	同上
哈尔滨工大群博智能机器人有限责任公司	群博机器人	联营企业
彭海帆		股东之一
张大成		原董事长

（五）关联交易及关联担保定价政策

1. 公司向关联企业采购、销售货物，按《产品供应合同》执行协议价格。
2. 公司向关联企业供汽、供暖按市场同期价格执行。
3. 公司向关联企业提供劳务按市场协议价格执行。
4. 公司向关联企业提供担保及关联企业为公司提供担保均不收取任何费用。

（六）关联交易情况

1. 租赁资产

（1）根据公司之子公司红博会展与关联方会展中心签订的转让《资产经营权协议》，红博会展买断的资产经营权范围为：会展中心 8 米 1 轴/65 轴至 A 轴/A26 轴外档上墙内，红旗大街一侧的下沉广场，期限为 18 年，即 2009 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。每年租金为人民币 5,000.00 万元整。

（2）根据公司之子公司红博会展与关联方会展中心签订的《租赁协议书》，红博会展租赁哈尔滨国际会展体育中心综合训练馆，租赁面积 919 平方米，租赁期限自 2020 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日，期限 6 年，第一、二年租金、物业费 53.00 万元/年，第三、四年递增 3%，第五、六

年递增 3%。

本期按新租赁准则对上述两笔确认使用权资产、租赁负债，财务报表截止日，公司向关联方支付本年度租金 5,053.00 万元。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方：

①工大集团及张大成为公司向徐英捷借款提供担保。担保本金余额 19,840.00 万元。

②工大集团及工大高总为公司向经开租赁有限公司借款提供担保。担保本金余额 20,000.00 万元。

③工大高总、工大集团、会展中心、机场专用路及黑乳集团对公司向重庆宗申资本管理有限公司借款提供担保。担保本金余额 19,000.00 万元。

④工大集团和会展中心为公司与华林证券签订的《红博会展信托受益权资产支持专项计划推广服务协议》，由华林证券担任计划管理人，厦门国际信托有限公司担任信托受托人的《厦门信托—红博会展单一资金信托贷款合同》提供担保。担保本金余额 91,039.43 万元。

⑤工大集团为公司之子公司哈尔滨红博广场有限公司（以下简称“红博广场”）的借款提供抵押担保。担保本金余额 28,042.83 万元。

⑥黑乳集团、白城龙丹为公司之子公司哈尔滨龙丹利民乳业有限公司（以下简称“龙丹利民”）2,000.00 万借款提供担保。

⑦工大高总、工大集团、大华新创及张大成为公司向安徽省金丰典当有限公司（以下简称“金丰典当”）借款提供担保。担保本金余额 10,000.00 万元；工大高总、工大集团及上海程达为公司向金丰典当借款提供担保。担保本金余额 700.00 万元。

⑧工大集团及工大高总为公司向赵林香借款提供担保。担保本金余额 8,175.00 万元。

（2）本公司作为担保方：

被担保方	债权人	担保本金余额（万元）	备注
工大集团	安吉鼎业投资合伙企业（有限合伙）	0.00	详见①
工大集团	北京新华富时资产管理有限公司	22,167.45	
工大集团	大连银行股份有限公司上海分行	78,000.00	
工大集团	恒丰银行股份有限公司宁波分行	34,851.00	
工大集团	吴成文	8,017.82	

工大集团	南洋商业银行（中国）有限公司东莞支行	70,000.00	
工大集团	恒丰银行股份有限公司宁波分行	2,191.00	
工大高总、工大集团	李佳	9,940.00	
哈尔滨哈南国际开发开放总部投资有限公司	雪松国际信托股份有限公司	50,000.00	原名中江国际信托股份有限公司
哈尔滨市龙丹日高乳业有限责任公司	中程租赁有限公司	2,222.00	
工大集团小计		277,389.27	
工大高总	方美凤	10,000.00	
工大高总	苏州安泰成长投资发展集团有限公司	3,500.00	原名苏州安泰成长投资发展有限公司
工大高总小计		13,500.00	
汉柏科技有限公司	周世平	10,000.00	
汉柏科技有限公司	交通银行股份有限公司天津大港支行	15,000.00	
汉柏科技有限公司	交通银行股份有限公司天津市分行	14,000.00	
汉柏科技有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司天津分行	15,000.00	
汉柏科技有限公司	恒丰银行股份有限公司北京分行	20,000.00	
汉柏科技有限公司	中国建设银行股份有限公司深圳上步支行	10,000.00	
汉柏科技有限公司	北京中关村科技融资担保有限公司	25,000.00	
汉柏科技有限公司	非公开发行公司债券投资者	60,000.00	
汉柏科技小计		169,000.00	
合计		459,889.27	

①龙丹利民与互联惠（上海）金融信息服务有限公司签订信托受益权远期转让协议，龙丹利民将其持有的《光大信托-瑞富宝集合资金信托计划资金资金信托合同》项下的 10,000 万份信托单位所对应之信托受益权以 0.00 元转让给互联惠（上海）金融信息服务有限公司，为工大集团对公司开具的商业承兑汇票对应债权收益权进行转让提供担保，财务报表截止日上述收益权为安吉鼎业投资合伙企业（有限合伙）所有。

3. 无偿使用商标

黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司将其所有的“龙丹”商标提供给公司之子公司龙丹利民长期无偿使用，子公司龙丹利民所生产的液态奶产品全部注册为“龙丹”品牌（受托加工产品除外）。

4. 公司与工大集团签订《房屋互换使用协议》将公司位于哈尔滨南岗区护军街 40 号 0-4 层的房屋与工大集团位于哈尔滨市南岗区长江路 398 号 21 层的房屋互换使用。

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收账款

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	199,642.97	0.21	199,642.97	0.22
哈尔滨金星乳业有限责任公司	432,274.05	0.45	432,274.05	0.47
哈尔滨工园物业管理有限责任公司	2,573.57	0.00	2,573.57	0.00
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	626,353.67	0.65	626,353.67	0.68
哈尔滨工成房地产综合开发有限责任公司	841,620.08	0.87	841,620.08	0.91
哈尔滨松花江乳业有限责任公司	6,618.50	0.01	6,618.50	0.01
黑龙江乳业集团有限责任公司	60,657,241.35	62.65	64,188,575.20	69.49
黑龙江乳业集团有限责任公司销售分公司	23,130.00	0.02	23,130.00	0.02
白城龙丹乳业科技有限公司	84,045.00	0.09	84,045.00	0.09
哈尔滨北方世贸商务有限公司	12,713.00	0.01	12,713.00	0.01
合计	62,886,212.19	64.96	66,417,546.04	71.90

2. 其他应收款

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
哈尔滨工大集团股份有限公司	754,347,608.41	96.49	755,372,952.67	96.17
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	100,000.00	0.01	100,000.00	0.01
汉柏科技有限公司	14,200,000.00	1.82	14,200,000.00	1.81
天津汉柏明锐电子科技有限公司	1,650,968.00	0.21	1,650,968.00	0.21
合计	770,298,576.41	98.53	771,323,920.67	98.20

3. 应付账款

关联方	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	4,269,734.61	0.39	4,269,734.61	0.38
哈尔滨工业大学高新技术开发总公司锅炉安装分公司	832,768.39	0.08	1,132,768.39	0.10
白城龙丹乳业科技有限公司	344,487.98	0.03	361,288.98	0.03
哈尔滨鑫宏建筑装饰工程有限公司	187,899.52	0.02	187,899.52	0.02
哈尔滨龙成消防设施安装有限公司	1,570,233.02	0.14	1,570,233.02	0.14
哈尔滨国际会展体育中心有限公司			24,639,455.80	2.22
合计	7,205,123.52	0.66	32,161,380.32	2.89

4. 预收款项

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	35,000.00	0.08	35,000.00	0.07
哈尔滨工园物业管理有限责任公司	10,000.00	0.02	10,000.00	0.02
哈尔滨工成房地产综合开发有限责任公司	11,734.98	0.03	11,734.98	0.02
合计	56,734.98	0.13	56,734.98	0.11

5. 其他应付款

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
哈尔滨工大呼兰粮油工业有限公司			1,025,344.26	0.06
哈尔滨工大集团股份有限公司西集淀粉厂	470,000.00	0.03	470,000.00	0.03
合计	470,000.00	0.03	1,495,344.26	0.09

6. 租赁负债

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	156,973,557.52	100.00		
合计	156,973,557.52	100.00		

7. 一年内到期的非流动负债

关联方	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	32,041,985.01	100.00		
合计	32,041,985.01	100.00		

附注十、承诺事项

经营租赁承诺

重大经营租赁的剩余租赁期及经营租赁额

剩余租赁期	经营租赁额
1 年以内	361,950.00
合计	361,950.00

截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），除上述经营租赁承诺外，公司未发生其他影响财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十一、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司发生如下重要或有事项：

（一）公司为工大高总、工大集团等公司违规提供担保：

如附注九、关联方关系及其交易之（六）、关联方交易 2. 关联方担保（2）所述，公司为控股股东工大高总违规提供担保 2 笔，担保本金余额 13,500.00 万元；为工大集团等关联方违规提供担保 10 笔，担保本金余额 277,389.27 万元（包含北京新华富时资产管理有限公司与工大集团借款合同纠纷案，因法院认定担保合同无效而应由公司承担赔偿责任的本金 22,167.45 万元）。财务报表截止日，公司依据民事判决书、民事调解书及保证合同等累计计提了担保本金和相关利息费用的预计负债 345,932.85 万元，上述担保本金余额 290,889.27 万元及相关利息等尚未支付。其中担保余额较大的具体如下：

2017 年 8 月 1 日，工大集团、黑乳集团、唐山渤海石油有限责任公司与大连银行股份有限公司上海分行签署了委托贷款合同，委托贷款金额为 78,000.00 万元，期限 24 个月。工大高新、工大高总为上述贷款提供无条件不可撤消的连带责任保证担保。2018 年 6 月 25 日，大连银行股份有限公司上海分行宣布贷款提前到期，并于 2018 年 7 月 2 日起诉至江苏省高级人民法院，法院于 2018 年 11 月 7 日作出民事判决书[（2018）苏民初 33 号]，该案已进入执行程序。财务报表截止日，公司

根据上述判决及担保的抵押物评估情况累计计提了 63,801.12 万元的预计负债，担保本金余额 78,000.00 万元及相关利息等尚未支付。

（二）公司为汉柏科技提供担保：

如附注九、关联方关系及其交易之（六）、关联方交易 2. 关联方担保（2）所述，公司为汉柏科技提供担保 11 笔，担保本金余额 169,000.00 万元。财务报表截止日，公司依据民事判决书、裁定书及保证合同等累计计提了担保本金和相关利息费用的预计负债 220,401.64 万元，上述担保本金余额 169,000.00 万元及相关利息等尚未支付。其中未诉本金金额 60,000.00 万元，具体如下：

发行人汉柏科技于 2017 年 6 月 29 日获得深圳证券交易所《关于汉柏科技有限公司 2017 年非公开发行创新创业公司债券符合深交所转让条件的无异议函》（深证函〔2017〕306 号），核准发行人非公开发行总规模不超过 6 亿元（含 6 亿元）的公司债券，可分期发行。募集资金用于天津汉柏明锐有限公司研究开发总部项目一期工程-云数据中心项目投资建设、补充公司营运资金。汉柏科技分两期发行汉柏科技有限公司 2017 年非公开发行创新创业公司债券（第一期）（简称“17 汉柏 S1”，代码 114210），债券发行规模为 3 亿元及汉柏科技有限公司 2017 年非公开发行创新创业公司债券（第二期）（简称“17 汉柏 S2”，代码 114247），债券发行规模为 3 亿元。公司债券由深圳市高新投集团有限公司提供无条件不可撤销的连带责任保证担保，公司为深圳市高新投集团有限公司提供反担保。财务报表截止日，公司按照汉柏科技的资产负债情况对此笔担保累计计提了 67,559.29 万元的预计负债。

（三）证券虚假陈述责任纠纷：

公司报告期内共有证券虚假陈述责任纠纷案件 148 件，投资者请求法院判令工大高新等赔偿其投资差额损失、佣金等合计 13,117.20 万元及诉讼费用。财务报表截止日，11 起案件被法院裁定准许撤诉或按撤诉处理，相关投资者的起诉金额为 314.34 万元，本案项下尚在审理的案件共 137 起，该等案件涉及金额共 12,802.86 万元。

（四）其它未决诉讼案件：

财务报表截止日，公司及子、分公司涉及未判决的诉讼案件 10 起，案涉金额约 17,669.89 万元。

财务报表截止日，除上述事项外，公司未发生其它影响财务报表阅读和理解的重大或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

（一）因公司及分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司红博商贸城（以下简称“红

博商贸城”)与黑龙江省七建建筑工程有限责任公司履行和解协议纠纷案,哈尔滨市中级人民法院冻结公司持有子公司的红博会展、红博广场、龙丹利民、哈尔滨红博物产经营有限责任公司(以下简称“红博物产”)全部股权,查封红博中央公园地上及地下商业区等处资产。哈尔滨市中级人民法院于2021年7月7日裁定该案变更黑龙江省龙构建筑工程有限责任公司(以下简称“龙构公司”)为本案的申请执行人,并于7月9日裁定将公司之分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司第一工业园位于哈尔滨市香坊区香福路43号土地使用权及地上附着物经过公开拍卖、变卖后,将该财产以二拍(变卖)保留价149,803,405.00元抵偿所欠部分债务。2021年12月31日哈尔滨市中级人民法院通知:公司自通知张贴之日起15日内从该处予以迁出;该土地使用权及地上附着物的使用人、承租人等自通知张贴之日起,其相关的事项与龙构公司协商解决。截止本财务报表签发日(2022年4月27日),公司位于香坊区香福路43号的财产尚未办理交接手续。

2021年7月14日哈尔滨市中级人民法院轮候查封公司之子公司红博广场位于哈尔滨市道里区巡船胡同16号的六处房产。案外人红博广场以其为该财产的出资购买人、非工大高新实际财产,其作为独立法人不应承担给付义务为由提出执行异议,请求法院中止对涉案房产的执行。2022年1月25日收到哈尔滨市中级人民法院的执行裁定书:法院认为轮候查封在性质上不属于正式查封,不产生实际查封的效力。且哈尔滨市中级人民法院在另案中作为首封法院已对红博广场的异议请求进行审查,故裁定驳回红博广场的异议申请。

(二)因建筑工程合同纠纷,黑龙江省建筑安装集团有限公司(以下简称“省安装公司”)于2017年5月向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼,2017年9月4日哈尔滨市中级人民法院做出判决(2017黑01民初348号),判令红博商贸城给付工程款1,058.19万元及利息(自2017年6月1日起至本判决确定的自动履行期限内实际给付之日止按同期贷款利率计算),并承担案件受理费8.53万元。2018年1月17日,哈尔滨市中级人民法院追加公司为被执行人,冻结公司持有子公司红博会展500万元股权、红博物产20.90万元股权、红博广场250万元股权、查封哈尔滨市道里区巡船胡同16号以及哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司大连分公司(以下简称“大连分公司”)名下房产。2022年2月红博广场和工大集团分别就上述两处被查封资产提出执行异议,公司2022年1月25日收到哈尔滨市法院执行裁定书[(2022)黑01执异79号、(2022)黑01执异88号],裁定驳回红博广场及工大集团的异议请求。红博广场和工大集团已经分别提起执行异议之诉[(2022)黑01民初749号、(2022)黑01民初725号]。截止本财务报表签发日(2022年4月27日),两起执行异议之诉案件均未开庭审理。

(三)2015年5月11日,公司与彭海帆签署《盈利预测补偿协议》,2016年1月11日,公司

与彭海帆及工大高新签订《盈利预测补偿协议之补充协议》，因汉柏科技未能完成 2018 年业绩承诺，按上述协议约定，公司将以总价人民币一元的价格向彭海帆回购其重大资产重组时认购的工大高新 103,068,783 股的股份并依法予以注销。2020 年 12 月公司向天津市南开区人民法院提起诉讼，请求判令彭海帆按协议约定履行工大高新以总价人民币一元的价格向彭海帆回购其重大资产重组时认购的股份并变更登记到工大高新名下。2021 年 7 月 27 日天津市南开区人民法院做出判决[（2021）津 0104 民初 1533 号]，驳回工大高新的诉讼请求。同时还认定，可待上述质押、冻结情形消失后，工大高新再行主张权利；公司于 2021 年 9 月 30 日向哈尔滨市中级人民法院提出执行异议申请，申请法院解除对彭海帆持有公司股票的冻结。2022 年 1 月 11 日，哈尔滨市中级人民法院作出 2022 黑 01 执异 17 号执行裁定，裁定驳回公司的异议请求；公司于 2022 年 3 月 18 日分别向北京市东城区人民法院和深圳市罗湖区人民法院提起诉讼，请求确认彭海帆与国民信托有限公司以及彭海帆与深圳市高新投集团有限公司签订的质押合同无效。截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），案件尚未开庭审理。

（四）证券虚假陈述责任纠纷案件：2022 年 1 月 1 日至本财务报表签发日，共有 292 名投资者向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，请求判令工大高新等赔偿原告投资差额损失、佣金等合计 5,290.51 万元及诉讼费用。截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），累计共有 440 名投资者向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，请求判令工大高新等赔偿原告投资差额损失、佣金等合计 18,407.71 万元及诉讼费用。其中包含 18 起案件被法院裁定准许撤诉或按撤诉处理，相关投资者的起诉金额为 400.54 万元。尚在审理案件 422 起，起诉总金额为 18,007.17 万元。公司累计计提了预计负债 3,954.44 万元。

截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），除上述事项外，公司未发生其它影响财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

附注十三、重大事项

（一）2017 年 9 月，公司以哈尔滨红博会展购物广场有限公司未来 9 年的全部租金、管理服务费等商业物业租金收入为信托贷款的还款来源并提供质押担保，与华林证券签订《红博会展信托受益权资产支持专项计划》，由华林证券担任计划管理人，厦门国际信托有限公司为信托受托人，公司与厦门国际信托有限公司签订信托贷款合同[合同编号（2017）XMXT-HBHZ(贷)第 1909 号]，取得认购资金 9.5 亿元。2017 年 10 月公司之子公司哈尔滨龙丹利民乳业有限公司通过认购光大信托—瑞富宝集合资金信托计划购得红博会展信托受益权资产支持专项计划中 17 红博 08 和 17

红博 09 两项产品共 2.7 亿元，至此公司取得认购资金净额 6.8 亿元，共支付本金 39,605,688.81 元。因公司未能足额支付信托贷款本息，华林证券于 2018 年 10 月宣布信托借款提前到期，并提起诉讼，公司于 2020 年 11 月收到哈尔滨市中级人民法院民事判决书〔（2019）黑 01 民初 965 号〕判令工大高新给付华林证券借款本金 91,039.43 万元、利息 15.82 万元、自 2018 年 9 月 18 日起至实际给付之日止的利息（以 91,039.43 万元为基数，按年利率 8.5% 计算）及违约金 47.50 万元、律师费 90.00 万元、保全担保费 91.89 万元；华林证券对红博会展购物广场根据《基础资产买卖协议》的约定应当给付工大高新的红博会展购物中心自 2017 年 9 月 29 日起至 2026 年 9 月 29 日止产生的全部租金、管理服务费、停车费收入等商业租金收入应收账款在 199,019.17 万元范围内享有优先受偿权；如工大高新不履行上述债务，华林证券对会展中心建筑面积 119,559.76 平方米房产和 82,730.3 平方米国有土地使用权折价或者拍卖、变卖的价款按照抵押登记顺序优先受偿，及华林证券有权收取上述抵押房产和国有土地使用权在《转让资产经营权协议》范围内产生的自 2019 年 7 月 3 日起的法定孳息；工大高新、会展中心、红博会展负担案件受理费和保全费 464.81 万元。截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），公司已按判决确认了应付款项，借款本金余额 91,039.43 万元及相关利息等尚未支付。

（二）截至 2021 年 12 月 31 日公司为工大高总和关联方提供担保本金余额为 459,889.27 万元，公司对上述为工大高总和关联方提供的担保累计计提 566,334.49 万元的预计负债，详见附注十一、或有事项。

（三）截至 2021 年 12 月 31 日工大集团及其关联方占用公司资金本金余额为 77,019.86 万元（本报告期工大集团偿还资金占用本金 102.53 万元），公司对上述资金占用累计计提信用减值损失 69,394.59 万元。

（四）截至 2021 年 12 月 31 日公司尚未办妥产权证的房屋建筑物原值为 252,376.96 万元，账面价值为 212,755.93 万元。

（五）2019 年 4 月 26 日，工大高总承诺在 2019 年年底将哈尔滨工业大学注入的优质资产经整合后注入公司。公司于 2019 年 4 月 30 日在指定信息披露媒体上披露的《关于收到控股股东相关承诺的公告》（公告编号：2019-036）。工大高总拟将承诺截止日期延期至 2020 年年底，该事项被公司 2020 年第二次临时股东大会否决。2020 年 4 月 8 日，工大高总收到黑龙江证监局《关于对哈尔滨工业大学高新技术开发总公司采取出具警示函措施的决定》（〔2020〕4 号）。2020 年 11 月，工大高总收到《上海证券交易所纪律处分决定书》（〔2020〕101 号），因未履行公开承诺对工大高总予以通报批评。公司已多次向工大高总发函要求其按照《上市公司监管指引第 4 号——上市公司实际控

制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》的相关规定，充分评估承诺履行的可行性，尽早明确投资者预期。截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），控股股东工大高总尚未履行承诺。

（六）哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司呼兰玉米淀粉糖分公司自 2006 年 10 月开始停产；哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司中大植物蛋白分公司的蛋白生产车间自 2007 年 11 月开始停产，精炼油车间自 2014 年 11 月开始停产；龙丹利民自 2018 年 12 月开始停产。公司目前主营业务为红博商业服务业，其他业务主要为物业出租业务。公司存在资金被工大集团占用，公司为工大高总、工大集团等公司提供了违规担保事项。截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），公司存在的资金占用及违规担保事项尚未全部解决，鉴于工大集团已进入重整程序，重整方案尚未确定，且其债务较多、持续经营能力存在重大不确定性，资金占用及违规担保后续能否全额清偿存在不确定性。

（七）工大高总在中信证券开展融资融券业务，截至 2021 年 12 月 31 日，工大高总累计存放于中信证券信用担保账户的股份数为 82,462,838 股，占公司总股本的 7.97%。因触及《融资融券业务合同》中约定的维持担保比例的最低标准，工大高总在中信证券信用担保账户中的公司部分股份被中信证券通过集合竞价方式减持。截至本报告签发日，公司控股股东工大高总持有工大高新股份比例为 14.42%。

（八）解除违规担保：公司在报告期内解除违规担保本金 12,900.00 万元。

（九）公司 2021 年度归属于母公司净利润为-1,130,297,995.93 元，截止 2021 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为-7,107,111,032.28 元。归属于母公司净利润连续五年为负值。

（十）受限资产：

1. 账面资产：公司分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司第一工业园的账面资产因公司进入执行阶段的案件经过司法拍卖、变卖被法院裁定给债权人；公司子公司红博广场位于哈尔滨市道里区巡船胡同 16 号的资产，存在因公司进入执行阶段的诉讼、仲裁案件而被法院查封及轮候查封的情形；公司子公司红博物产及分公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司呼兰玉米淀粉糖分公司的账面资产，存在因分、子公司进入执行阶段的诉讼案件而被多个法院查封及轮候查封的情况；公司本部及分、子公司哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司哈特购物广场、哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司教育考试培训大厦、哈尔滨哈特商务酒店有限公司的账面资产，由于权属未办妥，而因关联方工大集团已进入执行阶段的诉讼、仲裁案件，存在被多个法院查封及轮候查封的情形；工大集团进入重整程序后，上述公司就受限资产权属问题分别向工大集团管理人

提供相关权属证明材料，并于 2022 年 3 月 21 日向工大集团管理人发出资产《取回通知》。公司将持续关注管理人确认情形，并根据进展及时履行信息披露义务；公司子公司龙丹利民的账面资产存在抵押、查封的情形。

2. 股权：公司持有子公司红博会展 100%股权、红博广场 100%股权、龙丹利民 100%股权、上海哈青贸易有限公司 100%股权、哈尔滨哈特商务酒店有限公司 75%股权、红博物产 64.22%股权及北京瑞鑫嘉业投资管理中心（有限合伙）25.13%股权，因公司已进入执行阶段的诉讼、仲裁案件，存在被多个法院冻结及轮候冻结的情形。

3. 货币资金：公司及子、分公司多个银行账户内的货币资金，因公司及分、子公司已进入执行阶段的诉讼、仲裁案件，存在被多个法院冻结及轮候冻结的情形，截至财务报表日，公司银行账户余额因诉讼、仲裁等受限金额总计 2,993,933.13 元。

（十一）公司控股股东工大高总持有公司的股票，因其已进入执行阶段的诉讼、仲裁案件，存在被多个法院冻结及轮候冻结的情形；公司大股东彭海帆持有公司的股票，存在质押及因其已进入执行阶段的诉讼、仲裁案件，被多个法院冻结及轮候冻结的情形。

（十二）公司于 2021 年 3 月 5 日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）《关于哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司股票终止上市的决定》（上交所自律监管决定书【2021】98 号），因工大高新连续四年净利润为负值、连续三年净资产为负值且连续两年被会计师出具无法表示意见，触发《上海证券交易所股票上市规则》财务退市指标，上交所决定终止公司股票上市。公司于 2021 年 5 月 6 日被上交所终止上市，于 2021 年 11 月 3 日转至全国中小企业股份转让系统两网退市版块挂牌交易。

其他重大事项详见附注十一、或有事项及附注十二、资产负债表日后事项。

截止本财务报表签发日（2022 年 4 月 27 日），除上述事项外，公司未发生其它影响财务报表阅读和理解的重大事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）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	预期信用损失率（%）	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,112,871.20	16.06	1,112,871.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	493,003.20	7.12	39,845.31	8.08	453,157.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,321,051.57	76.82	5,103,989.32	95.92	217,062.25
合计	6,926,925.97	100.00	6,256,705.83		670,220.14

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1, 112, 871. 20	15. 13	1, 112, 871. 20	100. 00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1, 041, 138. 60	14. 16	135, 912. 60	13. 05	905, 226. 00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5, 201, 163. 57	70. 71	4, 984, 101. 32	95. 83	217, 062. 25
合计	7, 355, 173. 37	100. 00	6, 232, 885. 12		1, 122, 288. 25

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款单位	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
哈尔滨新大地实业有限公司	1,112,871.20	1,112,871.20	100.00	已涉诉，预计无法收回
其他金额较小往来单位	5,321,051.57	5,103,989.32	95.92	账龄长，收回可能性小
合计	6,433,922.77	6,216,860.52		

组合中，按信用风险特征组合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	预期信用损失率
1 年以内	378,065.60	18,903.28	5%
1-2 年	20,567.60	1,439.73	7%
2-3 年	33,717.00	3,371.70	10%
3-4 年	18,630.00	3,726.00	20%

4-5 年	22,023.00	4,404.60	20%
5 年以上	20,000.00	8,000.00	40%
合计	493,003.20	39,845.31	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,820.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

欠款单位	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额比例
哈尔滨新大地实业有限公司	1,112,871.20	5 年以上	16.06%
哈尔滨国际会展体育中心有限公司	626,353.67	5 年以上	9.04%
哈尔滨工成房地产综合开发有限责任公司	841,620.08	5 年以上	12.15%
哈尔滨金星乳业有限责任公司	432,274.05	5 年以上	6.24%
罗坤	380,903.13	5 年以上	5.50%
合计	3,394,022.13		48.99%

应收账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

（二）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	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	594,198,576.41	49.22	535,545,905.62	90.13	58,652,670.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	605,460,721.03	50.16	66,417.69	0.01	605,394,303.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,478,203.76	0.62	7,476,294.76	99.97	1,909.00
合计	1,207,137,501.20	100.00	543,088,618.07		664,048,883.13

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	595,223,920.67	50.72	536,180,227.84	90.08	59,043,692.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	570,890,814.12	48.64	46,117.33	0.01	570,844,696.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,478,203.76	0.64	7,476,294.76	99.97	1,909.00
合计	1,173,592,938.55	100.00	543,702,639.93		629,890,298.62

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	623.17	45,494.16	543,656,522.60	543,702,639.93
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-189.64	20,490.00	-634,322.22	-614,021.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	433.53	65,984.16	543,022,200.38	543,088,618.07

3. 期末单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
哈尔滨工大集团股份有限公司	578,347,608.41	520,512,847.57	90.00%	资产负债率计提
汉柏科技有限公司	14,200,000.00	13,467,280.00	94.84%	预计损失
天津汉柏明锐电子科技有限公司	1,650,968.00	1,565,778.05	94.84%	预计损失
其他金额较小往来单位	7,478,203.76	7,476,294.76	99.97%	账龄长, 预计无法收回
合计	601,676,780.17	543,022,200.38		

组合中，按信用风险特征组合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	预期信用损失率
1 年以内	605,264,624.92	433.53	5%
1-2 年	7,000.00	490.00	7%
2-3 年			10%
3-4 年			20%
4-5 年	50,721.44	10,144.29	20%
5 年以上	138,374.67	55,349.87	40%
合计	605,460,721.03	66,417.69	

4. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-614,021.86 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

欠款单位	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额比例
哈尔滨工大集团股份有限公司	578,347,608.41	1-4 年	47.91%
哈尔滨红博会展购物广场有限公司	367,200,783.78	1 年以内	30.42%
哈尔滨红博广场有限公司	222,380,219.26	1 年以内	18.42%
哈尔滨红博物业管理有限公司	15,674,951.26	1 年以内	1.30%
汉柏科技有限公司	14,200,000.00	3 年以内	1.18%
合计	1,197,803,562.71		99.23%

其他应收款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	659,177,946.36		659,177,946.36	659,177,946.36		659,177,946.36
对联营、合营企业投资	531,880.98		531,880.98	512,810.52		512,810.52
合计	659,709,827.34		659,709,827.34	659,690,756.88		659,690,756.88

1. 对子公司投资

被投资单位	占被投资公司 注册资本比例	投资期限	投资成本	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
哈尔滨龙丹利民乳业有限公司	100.00%	长期	52,198,149.05	52,198,149.05			52,198,149.05		
哈尔滨红博广场有限公司	100.00%	长期	36,983,447.06	36,983,447.06			36,983,447.06		
哈尔滨哈特商务酒店有限公司	75.00%	长期	22,828,752.43	22,828,752.43			22,828,752.43		
哈尔滨红博会展购物广场有限公司	100.00%	长期	72,628,495.82	72,628,495.82			72,628,495.82		
哈尔滨红博物产经营有限责任公司	64.22%	长期	424,539,102.00	424,539,102.00			424,539,102.00		
上海哈青贸易有限公司	100.00%	长期	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	——		659,177,946.36	659,177,946.36			659,177,946.36		

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
哈尔滨工大群博智能机器人有限责任公司	512,810.52			19,070.46					531,880.98		
合计	512,810.52			19,070.46					531,880.98		

（四）营业收入和营业成本**1. 营业收入、成本**

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
主营业务	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48
其他业务	5,245,479.57	941,623.19	4,303,856.38	7,643,366.95	1,185,171.61	6,458,195.34
合计	67,426,179.44	10,556,820.78	56,869,358.66	42,035,191.64	9,542,640.82	32,492,550.82

2. 主营业务（按产品分布）

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
租金收入	59,553,937.23	8,912,274.08	50,641,663.15	31,326,485.47	7,490,933.74	23,835,551.73
餐饮、服务业	2,626,762.64	702,923.51	1,923,839.13	3,065,339.22	866,535.47	2,198,803.75
合计	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48

2. 主营业务（按地区分布）

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
东北地区	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48
合计	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48

4. 主营业务（按行业分布）

项目	本期发生额			上期发生额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
商业及租赁服务业	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48
合计	62,180,699.87	9,615,197.59	52,565,502.28	34,391,824.69	8,357,469.21	26,034,355.48

5. 占主营业务收入或主营业务利润 10%以上的主要产品

分产品	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
租金收入	59,553,937.23	8,912,274.08	85.03%

6. 主要销售客户情况

前五名销售客户销售金额合计	4,020,266.65	占销售总额比重	5.96%
---------------	--------------	---------	-------

本期母公司未发生大额采购业务、无关联方采购及关联方销售。

（五）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		750,000.00

权益法核算的长期股权投资收益	19,070.46	64,367.34
合计	19,070.46	814,367.34

(六) 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
(1) 将净利润调整为经营活动的现金流量		
净利润	-1,026,745,212.45	-1,780,385,967.08
加: 资产减值损失		
信用减值损失	-590,201.15	408,962,295.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,383,660.18	25,006,203.34
使用权资产摊销	110,000.00	
无形资产摊销	4,914,350.80	5,068,590.90
投资性房地产折旧及摊销	435,395.39	
长期摊费用摊销	733,007.72	20,042,015.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减: 收益)	-2,000.00	-44,525,459.61
固定资产报废损失	704.00	
财务费用	281,440,102.68	237,573,244.07
投资损失(减: 收益)	-19,070.46	-814,367.34
递延所得税资产的减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少(减: 增加)	105,313.25	2,621,608.57
经营性应收项目的减少(减: 增加)	-28,238,536.36	-64,668,900.19
经营性应付项目的增加(减: 减少)	747,880,891.89	1,110,880,410.46
其他	42,346.87	-129,382.39
经营活动产生的现金流量净额	1,450,752.36	-80,369,708.49
(2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况		
现金的期末余额	3,387,656.45	2,995,805.86
减: 现金的期初余额	2,995,805.86	18,504,063.49

补充资料	本期金额	上期金额
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	391,850.59	-15,508,257.63

2. 现金和现金等价物：

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	3,387,656.45	2,995,805.86
其中：库存现金	165,126.26	152,640.65
可随时用于支付的银行存款	3,222,530.19	2,843,165.21
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月到到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,387,656.45	2,995,805.86
其中：母公司使用受限制的现金及现金等价物		

附注十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	2,000.00	44,525,459.61
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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	1,014.84	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损		

项目	本期发生额	上期发生额
益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-619,998,029.12	-1,060,380,422.51
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-191,744,427.14	-130,031,390.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-811,739,441.42	-1,145,886,353.57
少数股东权益影响额	25,946,310.43	25,497,684.36
所得税影响额	327.90	13,579.66
合计	-785,792,803.09	-1,120,375,089.55

（二）净资产收益率及每股收益

1. 2021 年净资产收益率和每股收益

报告期利润	净资产收益率（%）		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	不适用	不适用	-1.0924	-1.0924
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	-0.3329	-0.3329

2. 2020 年净资产收益率和每股收益

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	不适用	不适用	-1.9561	-1.9561
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	-0.8733	-0.8733

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司



法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



日期: 2022 年 4 月 27 日

日期: 2022 年 4 月 27 日

日期: 2022 年 4 月 27 日



统一社会信用代码

91110108082889906D

营业执照

(副本) (4-2)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

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

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

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；投资咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020年 07月 01日



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）

首席合伙人 田雍

主任会计师：

经营场所：

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

执业证书编号：
11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

证书序号：0011835

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年四月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000363

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

证书号: 03

发证时间: 二〇二一年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月二十六日





姓名	徐运生
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970年05月24日
Date of birth	
工作单位	吉林建元会计师事务所
Working unit	
身份证号码	220121700524441
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



20

21

证书编号: 220100010011
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: 2000年05月01日
Date of Issuance



姓名: 徐运生
证书编号: 220100010011

2000年5月18日



姓 名	赵德权
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1973-08-12
Date of birth	
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通 合伙)吉林分所
Working unit	
身份证号码	220103730812021
Identity card No.	

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

日
月
年

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

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格

年
月
日