

目 录

- 一、最近三年非经常性损益的鉴证报告·····第 1—2 页
- 二、最近三年非经常性损益明细表·····第 3—4 页
- 三、最近三年非经常性损益明细表附注·····第 5—9 页

关于哈尔滨九洲集团股份有限公司 最近三年非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2022〕9727号

哈尔滨九洲集团股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的哈尔滨九洲集团股份有限公司（以下简称九洲集团公司）管理层编制的 2019—2021 年度非经常性损益明细表及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供九洲集团公司发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为九洲集团公司发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

九洲集团公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对九洲集团公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，九洲集团公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了九洲集团公司 2019—2021 年度非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙敏

中国·杭州

中国注册会计师：王晓康

二〇二二年九月二十二日

最近三年非经常性损益明细表

编制单位：哈尔滨九洲集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,593,333.24	-316,132.57	-32,468.10
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	19,756,261.63	24,164,861.18	22,326,697.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	24,501,357.00		
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益	18,833,482.15		
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	1,370,740.38	1,314,790.05	1,078,626.17
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	751,704.55		
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	-5,959,491.35	-2,523,231.62	231,938.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	44,958,716.02	144,128.08	116,631.22
小 计	150,806,103.62	22,784,415.12	23,721,425.55
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	24,660,212.52	3,596,248.67	4,202,271.38
少数股东损益	-897,270.60	21,641.90	36,661.90
归属于母公司股东的非经常性损益净额	127,043,161.70	19,166,524.55	19,482,492.27

法定代表人：李寅

主管会计工作的负责人：李斌

会计机构负责人：刘振新

哈尔滨九洲集团股份有限公司
最近三年非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置损益	-3,160.62	-316,132.57	-32,468.10
处置子公司收益[注]	46,596,493.86		
合 计	46,593,333.24	-316,132.57	-32,468.10

[注]2021 年处置子公司收益系处置齐齐哈尔九洲环境能源有限公司和齐齐哈尔九洲公共事业有限公司 51%股权产生投资收益 46,596,493.86 元

(二) 计入当期损益的政府补助

1. 2021 年计入损益的政府补助

补助项目	2021 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
生产基地配套资金	3,637,066.40	与资产相关
技术改造项目补助	2,900,000.04	与资产相关
2016 老工业基地改造专用款	1,222,000.00	与资产相关
新型电力电子器件功率产品产业化项目	466,666.63	与资产相关
大容量高效电代煤固体蓄热装置节能技术开发及产业化项目补助	755,000.04	与资产相关
基于信息互联互通的中压变电及储能设备智能工厂新模式项目补助	476,000.04	与资产相关
1,000KVA 环氧浇注干式变压器产业基地项目	369,999.96	与资产相关
太阳能光电建筑应用示范补助	800,000.04	与资产相关
供电方案一体化节能产品生产建设项目	200,886.12	与资产相关
生产基地建设项目补助	200,000.04	与资产相关
环保型气体绝缘开关柜的研制等项目	418,999.80	与资产相关
新清光伏政府扶持资金	32,385.76	与资产相关

补助项目	2021 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
生物质固定资产投资补助	335,000.00	与资产相关
讷河市兴旺 20 兆瓦光伏电站项目	28,845.14	与资产相关
企业发行直接债务融资工具奖励资金	5,000,000.00	与收益相关
企业研发投入后补助资金	700,000.00	与收益相关
研发投入奖补资金	610,000.00	与收益相关
以工代训补贴	413,750.00	与收益相关
其他补助	1,189,661.62	与收益相关
小 计	19,756,261.63	

2. 2020 年计入损益的政府补助

补助项目	2021 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
生产基地配套资金	4,001,500.08	与资产相关
技术改造项目补助	2,900,000.04	与资产相关
2016 老工业基地改造专用款	1,222,000.00	与资产相关
新型电力电子器件功率产品产业化项目	466,666.68	与资产相关
大容量高效电代煤固体蓄热装置节能技术开发及产业化项目补助	755,000.04	与资产相关
基于信息互联互通的中压变电及储能设备智能工厂新模式项目补助	476,000.04	与资产相关
1,000KVA 环氧浇注干式变压器产业基地项目	369,999.96	与资产相关
高压大功率变频调速装置产业化项目配套资金	1,575,750.00	与资产相关
太阳能光电建筑应用示范补助	800,000.04	与资产相关
供电方案一体化节能产品生产建设项目	200,886.12	与资产相关
高压大功率变频调速装置产业化项目补助	526,666.67	与资产相关
生产基地建设项目补助	200,000.04	与资产相关
环保型气体绝缘开关柜的研制等项目	339,999.84	与资产相关
债务融资工具奖励资金	5,000,000.00	与收益相关
企业研发补贴	2,230,000.00	与收益相关
生物质项目研发补贴	1,200,000.00	与收益相关
稳岗及就业补贴	691,771.73	与收益相关
工业企业培育补贴	500,000.00	与收益相关

补助项目	2021 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
发展资金资助、中小企业补助等	408,619.90	与收益相关
企业上云补贴	300,000.00	与收益相关
小 计	24,164,861.18	

3. 2019 年计入损益的政府补助

补助项目	2019 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
生产基地配套资金	4,001,500.08	与资产相关
技术改造项目补助	2,900,000.04	与资产相关
高压大功率变频调速装置产业化项目配套资金	1,719,000.00	与资产相关
2016 老工业基地改造专用款	1,222,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑应用示范补助	800,000.04	与资产相关
高压大功率变频调速装置产业化项目补助	790,000.00	与资产相关
大容量高效电代煤固体蓄热装置节能技术开发及产业化项目补助	755,000.04	与资产相关
中压变电及储能设备智能工厂新模式项目补助	476,000.04	与资产相关
新型电力电子器件功率产品产业化项目	466,666.68	与资产相关
环保型气体绝缘开关柜的研制等项目	390,847.32	与资产相关
1,000KVA 环氧浇注干式变压器产业基地项目	369,999.96	与资产相关
供电方案一体化节能产品生产建设项目	200,886.12	与资产相关
生产基地建设项目补助	200,000.04	与资产相关
企业上云补贴	3,000,000.00	与收益相关
企业研发补贴	2,180,000.00	与收益相关
工业企业培育补贴	1,200,000.00	与收益相关
高新技术企业补贴等	1,654,797.04	与收益相关
小 计	22,326,697.40	

(三) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
资金占用费及担保费[注]	24,501,357.00		
合 计	24,501,357.00		

[注] 2021 年资金占用费及担保费系本公司对新能源工程业务的部分客户因超出信用期

未支付的工程款参照公司外部融资利率收取资金占用费及对新能源工程业务的部分客户融资租赁提供担保收取担保费

(四) 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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失[注]	18,833,482.15		
合 计	18,833,482.15		

[注] 2021 年投资收益系本公司 2021 年非同一控制下合并融和电投一号（嘉兴）创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称嘉兴一号），购买日之前原持有嘉兴一号股权 36.46% 按照公允价值重新计量所产生的利得 18,833,482.15 元

(五) 委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	1,370,740.38	1,314,790.05	1,078,626.17
合 计	1,370,740.38	1,314,790.05	1,078,626.17

(六) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出等

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他营业外收入			
诉讼赔偿	176,384.68	253,396.93	1,176,155.08
无需支付款项		76,539.03	208,131.60
保险理赔	526,749.00	129,200.00	
其他收入	256,381.80	64,314.95	86,667.89
小 计	959,515.48	523,450.91	1,470,954.57
其他营业外支出			
无法收回的款项	558,122.82	665,153.89	943,348.77
赔偿支出	6,150,741.73	145,967.16	220,632.14
对外捐赠	136,485.60	2,127,109.80	60,000.00
罚款支出	6,112.67	1,398.28	5,500.00
其他	67,544.01	107,053.40	9,534.80
小 计	6,919,006.83	3,046,682.53	1,239,015.71

其他营业外收支净额	-5,959,491.35	-2,523,231.62	231,938.86
-----------	---------------	---------------	------------

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合并取得子公司冲回的坏账准备及处置子公司计提的坏账准备[注 1]	55,050,966.83		
提前终止融资租赁，相关手续费等一次性计入损益[注 2]	-10,282,299.08		
个税手续费返还	190,048.27	144,128.08	116,631.22
合 计	44,958,716.02	144,128.08	116,631.22

[注 1] 本公司 2021 年非同一控制下企业合并嘉兴一号，因合并嘉兴一号导致原对嘉兴一号下属子公司的应收款项坏账准备在合并日冲回 69,411,427.09 元；本公司 2021 年处置持有齐齐哈尔九洲环境能源有限公司和齐齐哈尔九洲公共事业有限公司 51% 股权，对上述两家公司丧失控制权，因处置子公司导致在处置日对齐齐哈尔九洲环境能源有限公司和齐齐哈尔九洲公共事业有限公司的应收款项在合并财务报表增加坏账准备 14,360,460.26 元。考虑上述坏账准备的计提和冲回系因合并范围变化导致，具备偶发性和特殊性，故作为非经常性损益

[注 2] 本公司下属子公司七台河佳兴风力发电有限公司、莫力达瓦达斡尔族自治旗九洲太阳能发电有限责任公司和莫力达瓦达斡尔族自治旗九洲纳热光伏扶贫有限责任公司因提前终止融资租赁，导致在融资租赁期摊销的手续费等一次性计入损益

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

哈尔滨九洲集团股份有限公司
二〇二二年九月二十二日