

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

关于对哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司
2020 年度财务报表出具无法表示意见审计报告
专项说明

上海证券交易所：

我们接受委托，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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，并出具了无法表示意见的审计报告（详见中准审字[2021]2004 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见所涉及的事项说明如下：

一、涉及无法表示意见的事项

（一）无法表示意见第 1 项

如财务报表附注十三、重大事项之（四十五）所述，公司 2020 年度归属于母公司净利润为-2,024,027,444.36 元，截止 2020 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为-5,976,813,036.35 元。归属于母公司净利润和所有者权益连续为负数，财务状况持续恶化；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、部分资产被查封。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 2020 年度财务报表是否恰当。

(二) 无法表示意见第 2 项

如财务报表附注十三、重大事项之（四十二）、（四十三）所述，截止 2020 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 472,789.27 万元，工大高新对上述为工大高总和关联方提供的担保 2020 年度计提了 106,038.04 万元的预计负债，累计计提了 508,289.23 万元的预计负债。哈尔滨工大集团股份有限公司及其关联方的资金占用余额为 77,122.40 万元，2020 年度工大高新对该资金占用款项计提了信用减值损失 53,199.28 万元，累计计提了 69,458.03 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违规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) 无法表示意见第 3 项

工大高新于 2020 年 10 月 23 日收到中国证券监督管理委员会黑龙江监管局（以下简称“黑龙江证监局”）《行政处罚决定书》（[2020] 2 号）及《市场禁入决定书》（[2020] 2 号）。因公司未及时披露关联方非经营性占用、对外担保、基本账户被冻结等违反证券法律法规的情况，黑龙江证监局对公司和相关人员给予行政处罚。工大高新适格股票投资者可能根据行政处罚结论起诉公司，要求公司进行赔偿，但公司无法预估其将承担的或有负债金额，我们亦无法实施有效的

审计程序，以获取充分、适当的审计证据确定该等诉讼对公司财务报表的影响。

二、出具无法表示意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号— 在审计报告中发表非无保留意见》第七条：“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对工大高新财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于无法获取充分适当的审计证据，我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对工大高新 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 年度经营成果和现金流量的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见事项所涉及事项的会计处理是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明仅限于上海证券交易所和中国证券监督管理委员会内部使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与本所和执行本业务的注册会计师无关。

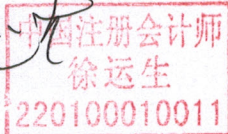
中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

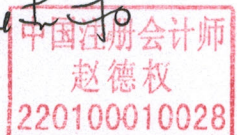
中国注册会计师：

徐运生



中国注册会计师：

赵德权



二〇二一年二月六日

主题词：哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

专项说明

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

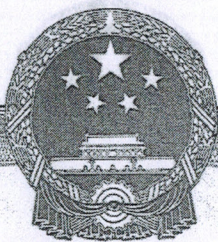
邮编：100044

电话：010-88356126

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

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



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）

成立日期 2013年10月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

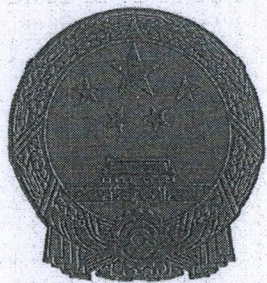
执行事务合伙人 田雍

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





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

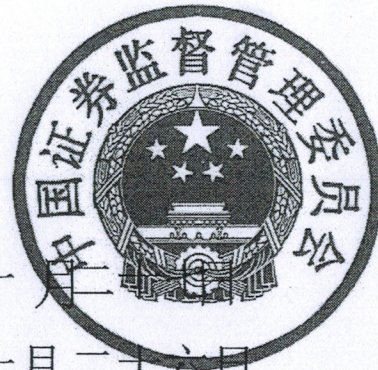
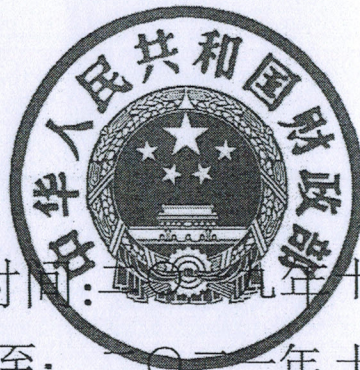
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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：二〇一一年十一月二十六日

证书有效期至：二〇二一年十一月二十六日



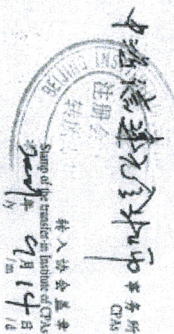
姓名	徐运生
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970年05月24日
Date of birth	
工作单位	吉林建元会计师事务所
Working unit	
身份证号码	220121700524441
Identity card No.	

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



10

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



11



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03月01日
Date of Issuance

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 renewal

吉林省注册会计师协会
 2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2018年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2017年度任职资格检查合格

月 /m/ 日 /d/

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
 2020年度任职资格检查合格

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/