

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—3 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 4—5 页

三、资质附件.....第 6—10 页

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2024〕8-230 号

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司全体股东：

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（以下简称工大高新公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的工大高新公司管理层编制的 2023 年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供工大高新公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为工大高新公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解工大高新公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

工大高新公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，参照《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）的规定编制汇总表，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审计工作的基础上对工大高新公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，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，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、强调事项

我们提醒报表使用者关注如下事项：

（一）关联方资金占用

工大高新公司与关联方哈尔滨工大集团股份有限公司（以下简称工大集团）互有债权债务，以前年度债权债务以抵消后净额列示。2023 年度，工大高新公司已就工大集团欠付的本金及利息向其破产重整管理人申报债权。截至 2023 年 12 月 31 日，工大集团管理人已完成债权审核，结果如下：确认资金占用本金 77,282.92 万元，利息 53,512.46 万元，同意工大高新公司提出的债权债务抵销申请，并确认债权债务互抵金额为 5,848.16 万元，抵销后资金占用金本金仍为 77,282.92 万元，利息为 47,664.30 万元。上述债权金额最终结果以哈尔滨中级人民法院裁定书为准。

关联方汉柏科技有限公司（以下简称汉柏科技）累计占用工大高新公司资金本金 5,420.00 万元，汉柏科技之子公司天津汉柏明锐电子科技有限公司（以下简称汉柏明锐）累计占用工大高新公司资金本金为 165.10 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，关联方工大集团、汉柏科技及汉柏明锐累计占用工大高新公司资金本金 82,868.02 万元。

（二）实际控制人变更

2023 年度，深圳市高新投集团有限公司通过债转股以及受让工大高新公司转增股份方式共计持有工大高新公司股份 935,326,611 股，占工大高新公司总股

本的 24.33%，为工大高新公司第一大股东。工大高新公司原第一大股东、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）持有公司股份数量为 149,248,431 股，持股比例变更为 3.88%；工大高总不再是工大高新公司第一大股东、控股股东，哈尔滨工业大学不再是工大高新公司实际控制人。

六、审计结论

如强调事项所述，截至 2023 年 12 月 31 日，工大集团、汉柏科技和汉柏明锐累计占用工大高新公司资金本金 82,868.02 万元。我们认为，工大高新公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）的规定，如实反映了工大高新公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023年度

编制单位：哈尔滨工大高新技术开发股份有限公司										
单位：人民币万元										
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的 关联关系	上市公司核算 的会计科目	2023年年初 占用资金余额	2023年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2023年度往来 资金的利息 (如有)	2023年度偿还累 计发生金额	2023年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
小 计	-	-	-							-
前大股东及其附属企业										非经营性占用
小 计	-	-	-							-
总 计	-	-	-							-
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算 的会计科目	2023年年初 往来资金余额	2023年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2023年度往来 资金的利息 (如有)	2023年度偿还累 计发生金额	2023年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业										经营性往来
	哈尔滨红博物业管理有限公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产	1,277.27			1,277.27		往来款	非经营性往来
	哈尔滨龙丹利民乳业有限公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产	38,101.71	3,109.86		49.78	41,161.79	往来款	非经营性往来
	哈尔滨红博广场有限公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产		20,860.71			20,860.71	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	哈尔滨红博会展购物广场有限公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产	33,657.97	5,771.88			39,429.85	往来款	非经营性往来
	哈尔滨红博物产经营有限责任公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产	61,178.57	104,003.42			165,181.99	往来款	非经营性往来
	上海哈青贸易有限公司	子公司	其他应收款、 其他流动资产	5,022.12	0.06			5,022.18	往来款	非经营性往来
	哈尔滨沪青商贸有限公司	孙公司	其他应收款、 其他流动资产	1,907.03			590.35	1,316.68	往来款	非经营性往来
	哈尔滨市霖轩阁酒店管理咨询有限公司	孙公司	其他应收款、 其他流动资产	5,355.44	436.00		879.68	4,911.76	往来款	非经营性往来
关联自然人										



非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的 关联关系	上市公司核算 的会计科目	2023年年初 占用资金余额	2023年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2023年度占用 资金的利息 (如有)	2023年度偿还累 计发生金额	2023年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质
其他关联方及其附属企业	黑龙江乳业集团有限责任公司	同受前实控人控制	应收账款	6,065.73				6,065.73	购销货款	经营性往来
	哈尔滨工成房地产综合开发有限责任公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	84.16			53.32	30.84	预付工程款	经营性往来
	哈尔滨国际会展体育中心有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	62.64			62.64		预付工程款	经营性往来
	哈尔滨金星乳业有限责任公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	43.23			3.00	40.23	购销货款	经营性往来
	哈尔滨哈特哈特购物中心有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	35.54			35.54		购销货款	经营性往来
	黑龙江丹乳业科技股份有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	19.96			18.46	1.50	购销货款	经营性往来
	白城龙丹乳业科技股份有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	8.40			0.90	7.50	购销货款	经营性往来
	哈尔滨工大集团广告传媒有限公司	同受前实控人控制	应收账款	2.00			2.00		购销货款	经营性往来
	黑龙江乳业集团有限责任公司销售分公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	3.07			0.76	2.31	购销货款	经营性往来
	哈尔滨北方世贸商务有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	1.27			0.09	1.18	购销货款	经营性往来
	哈尔滨松花江乳业有限责任公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	0.66			0.66		购销货款	经营性往来
	哈尔滨工园物业管理有限责任公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	0.26			0.26		预付工程款	经营性往来
	哈尔滨工大高科技实业股份有限公司[注1]	同受前实控人控制	应收账款	0.02			0.02		购销货款	经营性往来
	哈尔滨工大集团股份有限公司[注2]	同受前实控人控制	其他应收款	70,741.46	6,541.46			77,282.92	往来款	非经营性往来
	汉柏科技有限公司	同受前实控人控制	其他应收款	5,420.00				5,420.00	往来款	非经营性往来
	天津汉柏明锐电子科技有限公司	同受前实控人控制	其他应收款	165.10				165.10	往来款	非经营性往来
总计	哈尔滨国际会展体育中心有限公司	同受前实控人控制	其他应收款	10.00				10.00	房屋租赁保证金	经营性往来
	哈尔滨驿辰物业管理有限公司	同受前实控人控制	其他应收款		2.00			2.00	房屋租赁保证金	经营性往来
	哈尔滨鑫宏建筑装饰工程有限公司[注1]	同受前实控人控制	其他应收款	0.11			0.11		其他	经营性往来
	白城龙丹乳业科技股份有限公司[注1]	同受前实控人控制	其他应收款	0.03			0.03		其他	经营性往来
[注1] 本期减少系公司核销的往来款。				229,163.75	140,725.39		2,974.87	366,914.27		-

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



[注2] 公司与关联方哈尔滨工大集团股份有限公司(以下简称工大集团)互负债权债务,以前年度债权债务以抵消后净额列示。2023年公司已就工大集团欠付的本金及利息向债权人申报破产重整管理人申报债权,截至2023年12月31日,工大集团管理人已完成债权审核,结果如下:确认资金占用本金772,829,208.68元,利息535,124,567.25元,同意本公司提出的债权债务抵销申请,并确认债权债务互抵金额为58,481,600.27元,抵销后抵销后资金占用本金仍为77,282.92万元,利息为547,664.30元,上述债权债务最终结果以哈尔滨中级人民法院裁定书为准。因上述抵销后的剩余利息可收回性存在重大不确定性,因此公司未确认该部分利息收入。

仅为哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照

(副本)

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型
特殊普通合伙企业

经营范围
许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额
壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期
2011 年 07 月 18 日

主要经营场所
浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关
浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
国家市场监督管理总局监制

第 6 页 共 10 页

仅为哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 001980

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、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: 2024 年 1 月 1 日 中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书

名称: 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25 号

批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

仅为哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyggjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明祝芹敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所
CPAs

事务所
CPAs

2011年3月31日-2012年3月31日

重庆市注册会计师协会

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.

2011年3月31日-2012年3月31日

重庆市注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

祝芹敏

女

1982年02月23日

天健光华会计师重庆分所

510219198202239448

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.

2010年3月31日

重庆市注册会计师协会

证书编号: 110001640111
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年5月13日
Date of Issuance

仅为哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明何人玉是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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

证书编号: 330000014893
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 21 日
Date of Issuance

2014 年 3 月 31 日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 何人玉
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1989-02-18
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit

身份证号码: 500226198902183125
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.

证书编号: 330000014893
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 21 日
Date of Issuance

2014 年 3 月 31 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m 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.

证书有效期: 2014年3月31日-2020年3月31日
年检专用章

重庆市注册会计师协会制