

证券代码：600701

证券简称：*ST 工新

公告编号：2019-058

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

1、本次会计差错更正事项对公司的影响：

累计减少公司 2017 年度合并财务报表的所有者权益 658,600,685.07 元，减少归属于母公司的净利润 658,600,685.07 元。公司 2017 年度合并财务报表归属于母公司的净利润调整前 127,229,086.53 元，调整后为-531,371,598.54 元。

累计增加公司 2018 年度合并财务报表的所有者权益 0 元，增加归属于母公司的净利润 658,600,685.07 元。公司 2018 年度合并财务报表归属于母公司的净利润调整前为-4,342,092,595.93 元，调整后为-3,683,491,910.86 元。

公司于 2018 年 8 月 30 日披露了《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号 2018-112），本次公告补充披露就相关事项对 2016 年度的调整。累计减少公司 2016 年度合并财务报表的所有者权益 10,000,000.00 元，减少归属于母公司的净利润 10,000,000.00 元。公司 2016 年度合并财务报表中归属于母公司净利润调整前为 13,789,379.11 元，调整后为 3,789,379.11 元。

2、风险提示：

公司 2018 年度归属于上市公司股东的净资产为-44,352,453.47 元。根据《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称“《股票上市规则》”）第 13.2.1 条第（二）项“最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值或者被追溯后为负值”的规定，公司股票继续被实施退市风险警示。

本次会计差错更正及追溯调整后，公司连续两个会计年度净利润为负值，触及《股票上市规则》第 13.2.1 条第（一）项“最近两个会计年度经审计的期

末净利润为负值或者被追溯后为负值”规定的情形，公司股票被实施退市风险警示。

由于公司 2017 年度和 2018 年度连续两个会计年度净利润为负值、公司 2018 年度净资产为负值，根据《股票上市规则》第 14.1.1 条第（一）项、第（二）项，如果 2019 年度经审计的净利润或期末净资产继续为负值，公司股票将存在被暂停上市的风险。

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”）第八届董事会第三十九次会议及第八届监事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，本事项尚需要提交公司股东大会批准。本次会计差错更正具体情况如下：

一、会计差错更正原因

公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

根据哈尔滨工大集团股份有限公司（以下简称“工大集团”）提供的其 2018 年度合并财务报表（未经审计），工大集团 2017 年 12 月 31 日预计损失率为 15.90%，公司对工大集团 2017 年度资产负债表日的偿债能力进行核实，得知工大集团 2017 年度已经出现债务延期的事实，资产负债表日已经不具备完全偿付能力。

1、按照公司对应收款项计提坏账准备的会计政策：对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。所以公司 2017 年度对关联方工大集团资金占用款按照账龄分析法计提了坏账准备不符合公司计提坏账准备的会计政策，应按照单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提坏账准备。

2、公司对工大集团及其附属企业提供的担保，在 2017 年资产负债日均已存在，应根据工大集团 2017 年末的资产负债状况计提预计负债。

二、本次会计差错更正对财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，公司根据上述事项的发生时间和性质对前期报表的会计差错进行更正，因上述会计差错影响，累计减少 2017 年所有者权益 658,600,685.07 元，减少 2017 年归属于母公司的净利润为 658,600,685.07 元，累计增加 2018 年所有者权益 0 元，增加 2018 年归属于母公司的净利润为 658,600,685.07 元。

2017 年度合并财务报表（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）的主要项目更正如下：（金额单位：元）

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	889,843,383.68	-87,429,755.07	802,413,628.61
预计负债	0.00	571,170,930.00	571,170,930.00
资产减值损失	72,259,789.71	87,429,755.07	159,689,544.78
营业外支出	66,419,968.87	571,170,930.00	637,590,898.87
净利润	78,488,310.78	-658,600,685.07	-580,112,374.29
归属于母公司净利润	127,229,086.53	-658,600,685.07	-531,371,598.54
净资产	4,355,028,412.02	-658,600,685.07	3,696,427,726.95
归属于母公司的净资产	4,237,617,359.34	-658,600,685.07	3,579,016,674.27
未分配利润	296,352,261.62	-658,600,685.07	-362,248,423.45
基本每股收益	0.1230		-0.5135

2017 年度母公司财务报表（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）的主要项目更正如下：（金额单位：元）

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,231,408,269.60	-60,369,755.07	1,171,038,514.53
预计负债		571,170,930.00	571,170,930.00
资产减值损失	30,281,775.61	60,369,755.07	90,651,530.68
营业外支出	12,513.92	571,170,930.00	571,183,443.92
净利润	-66,361,938.00	-631,540,685.07	-697,902,623.07

净资产	4,032,745,854.03	-631,540,685.07	3,401,205,168.96
未分配利润	104,402,698.81	-631,540,685.07	-527,137,986.26

2018 年度合并财务报表（2018 年 12 月 31 日/2018 年度）的主要项目更正如下：

（金额单位：元）

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	2,708,039,885.78	-87,429,755.07	2,620,610,130.71
营业外支出	826,099,567.26	-571,170,930.00	254,928,637.26
净利润	-4,392,358,946.37	658,600,685.07	-3,733,758,261.30
归属于母公司净利润	-4,342,092,595.93	658,600,685.07	-3,683,491,910.86
期初未分配利润	296,352,261.62	-658,600,685.07	-362,248,423.45
基本每股收益	-4.1963		-3.5598

2018 年度母公司财务报表（2018 年 12 月 31 日/2018 年度）的主要项目更正如下：

（金额单位：元）

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	2,798,620,264.96	-60,369,755.07	2,738,250,509.89
营业外支出	628,128,108.03	-571,170,930.00	56,957,178.03
净利润	-3,688,545,316.70	631,540,685.07	-3,057,004,631.63
期初未分配利润	104,402,698.81	-631,540,685.07	-527,137,986.26

2016 年度合并财务报表的主要项目补充说明如下：

单位：元

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	15,931,045.71	190,000,000.00	205,931,045.71

其他非流动资产	204,486,266.75	-200,000,000.00	4,486,266.75
资产减值损失	645,997.90	10,000,000.00	10,645,997.90
未分配利润	202,922,081.10	-10,000,000.00	192,922,081.10
净利润	-60,564,343.58	-10,000,000.00	-70,564,343.58
归属于母公司净利润	13,789,379.11	-10,000,000.00	3,789,379.11
净资产	4,378,045,937.25	-10,000,000.00	4,368,045,937.25
归属于母公司净资产	4,211,894,108.83	-10,000,000.00	4,201,894,108.83
基本每股收益	0.0218		0.0060

2016 年度母公司财务报表无须追溯调整。

三、公司董事会、独立董事、监事会对会计差错更正的说明

1、公司董事会认为：该会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定，本次前期会计差错更正符合公司目前的客观状况。公司将在今后的工作中，进一步完善内控体系建设，加强内控制度的执行，严格按照《企业会计准则》的规定进行核算。同时进一步强化财务管理工作，避免类似事项发生。

2、公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，并就此事宜与审计会计师进行了沟通，公司董事会审议本次会计差错更正及追溯调整的程序符合相关法律、法规和《公司章程》的有关规定，同意本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意提交公司股东大会审议。

3、公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，履行的程序合法合规，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

四、会计师事务所意见

会计师认为：经核查，我们认为公司应对 2017 年度进行前期重大会计差错调整并更正 2018 年度财务报表数据，但是我们无法就关联方资金占用的未来可收回性以及违规担保可能形成的预计负债获取满意的审计证据，未能合理确定 2017 年和 2018 年分别应调整的金额。

公司对2017、2018年度财务报表进行更正，其中2017年度的盈亏性质发生改变。本公告披露之日起两个月内，将就更正后的2017年年度报告重新出具审计报告。

特此公告。

哈尔滨工大高新技术产业开发股份有限公司董事会

二〇一九年八月十五日