

关于江苏哈工智能机器人股份有限公司
2023年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

亚会专审字（2024）第 01370007 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十六日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24LF708QKP



目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1 - 2
财务报表更正事项的专项说明	1 - 9





关于江苏哈工智能机器人股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2024）第 01370007 号

江苏哈工智能机器人股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了江苏哈工智能机器人股份有限公司（以下简称“哈工智能公司”）2023年12月31日合并及公司的资产负债表，2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《江苏哈工智能机器人股份有限公司2023年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

哈工智能公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们对哈工智能公司2023年度财务报表发表了无法表示意见的审计意见，因此，我们无法对后附的专项说明发表专项核查意见。

本鉴证报告仅供江苏哈工智能机器人股份有限公司以临时报告的形式披露更正后的2023年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



[本页无正文，为江苏哈工智能机器人股份有限公司专项鉴证报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
 厉卫东

中国注册会计师：
 姜思明

二〇二四年四月二十六日



江苏哈工智能机器人股份有限公司

关于公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

江苏哈工智能机器人股份有限公司（以下简称“公司”、“哈工智能”）于2024年4月26日召开第十二届董事会第十八次会议、第十二届监事会第十一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》、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》（2020年修订）、《合伙企业法》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2019年度、2020年度、2021年度、2022年度的合并及母公司财务报表，以及2022年度报告中公司研发人员情况，具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因说明

（一）2019-2022年度报告会计差错更正的原因

2018年11月，经公司第十届董事会第二十九次会议审议通过，公司作为有限合伙人认缴出资30,000万元（预计持有湖州大直的表决权比例为49.50%）与普通合伙人/基金管理人广州大直投资管理有限公司（后更名为：广州大直私募基金管理有限公司，以下简称“广州大直”）认缴出资600万元、有限合伙人湖州吴兴新业建设投资有限公司（后更名为：湖州吴兴新业建设投资集团有限公司，以下简称“湖州吴兴”）认缴出资30,000万元，总认缴出资60,600万元，合作投资设立湖州大直产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“湖州大直”），公司拟持有湖州大直的表决权比例为49.50%。

根据湖州大直的合伙协议，相关表决事项需经全体合伙人一致同意方可通过。合伙企业组建投资决策委员会，合伙企业所有对外投资业务及投资退出事宜，均需投资决策委员会审议通过后方可实施。投资决策委员会由五位委员组成，其中普通合伙人委派2名委员，有限合伙人江苏哈工智能机器人股份有限公司委派1名委员，有限合伙人湖州吴兴新业建设投资有限公司委派2名委员。对于投资决策委员会上述所议事项，有表决权的成员一人一票，所有提交投资委员会审议

的事项必须经投资决策委员会全体委员 4/5 以上同意方可通过。因此公司在该项投资中虽对湖州大直有重大影响但未能实现控制。

此外，根据湖州大直合伙协议的约定，三方应于 2019 年 3 月 28 日前足额缴付，有限合伙人剩余认缴出资额在 2019 年 3 月 28 日前按照执行事务合伙人发出的缴付出资通知足额缴付。2019-2021 年，公司向基金管理人广州大直投资管理有限公司发送关于另一合伙人湖州吴兴未履行出资义务的催告函，对于其逾期未实缴部分，公司要求湖州吴兴按照合伙协议约定缴纳出资并按照中国人民银行同期贷款利率计算支付利息，广州大直口头回复已跟湖州吴兴沟通，初期表示其后续会出资，后期表示湖州大直未收到湖州吴兴出具的函或者其他方式的书面文件表示其不履行出资义务的。由于合伙协议中未明确约定不得出资的最后期限，公司认为湖州吴兴仍然会缴纳其认缴出资。因此公司 2019-2021 年均按照企业会计准则根据 49.5%的持股比例以及每年被投资公司的财务报表数据确认投资损益。

2022 年 5 月 9 日，湖州吴兴与广州大直签署了《湖州大直产业投资（合伙企业）（有限合伙）份额转让协议》，协议约定广州大直以人民币 175 万的金额受让了湖州吴兴持有的湖州大直 0.289%的合伙份额，受让完成后，湖州大直的出资情况如下：

单元：万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额
江苏哈工智能机器人股份有限公司（LP）	30,000	22,500
湖州吴兴新业建设投资集团有限公司（LP）	29,825	3,325
广州大直私募基金管理有限公司（GP）	775	415
合计：	60,600	26,240

截至目前，哈工智能合计出资 22,500 万元，湖州吴兴合计出资 3,325 万元，广州大直合计出资 415 万元。根据协议，湖州吴兴已构成违约，严重损害了上市公司的利益。同时导致公司被动在湖州大直基金中实际出资比例过高，持有湖州大直的表决权比例达到 85.74%。

为客观公允地反映了公司的财务状况，经公司研究决定，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》（2020 年修订）《合伙企

业法》等相关规定，对涉及公司 2019-2022 年度合并及母公司财务报表相关会计差错进行更正。

（二）前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的 2019年度、2020年度、2021年度及2022年度财务报表项目及金额如下（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）：

1、对合并财务报表的影响

（1）对2019年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
长期股权投资	796,931,311.35	795,539,966.39	-1,391,344.96
非流动资产合计	2,133,814,259.72	2,132,422,914.76	-1,391,344.96
资产合计	4,534,081,049.86	4,532,689,704.90	-1,391,344.96
未分配利润	358,806,469.84	357,415,124.88	-1,391,344.96
归属于母公司所有者权益合计	1,731,178,783.51	1,729,787,438.55	-1,391,344.96
所有者权益合计	1,865,849,493.35	1,864,458,148.39	-1,391,344.96
负债和所有者权益总计	4,534,081,049.86	4,532,689,704.90	-1,391,344.96
合并利润表			
投资收益	8,666,758.39	7,275,413.43	-1,391,344.96
对联营企业的投资收益	-5,214,917.20	-6,606,262.16	-1,391,344.96
营业利润	6,044,156.89	4,652,811.93	-1,391,344.96
利润总额	55,383,528.91	53,992,183.95	-1,391,344.96
净利润	48,311,254.82	46,919,909.86	-1,391,344.96
归属于母公司所有者的净利润	40,934,848.59	39,543,503.63	-1,391,344.96
综合收益总额	48,679,453.06	47,288,108.10	-1,391,344.96

归属于母公司所有者的综合收益总额	41,302,856.90	39,911,511.94	-1,391,344.96
(一) 基本每股收益	0.0667	0.0645	-0.0022
(二) 稀释每股收益	0.0667	0.0645	-0.0022

(2) 对2020年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
长期股权投资	797,125,621.10	794,352,543.58	-2,773,077.52
非流动资产合计	2,433,899,272.53	2,431,126,195.01	-2,773,077.52
资产合计	5,016,498,223.62	5,013,725,146.10	-2,773,077.52
未分配利润	348,068,551.91	345,295,474.39	-2,773,077.52
归属于母公司所有者权益合计	2,398,315,591.61	2,395,542,514.09	-2,773,077.52
所有者权益合计	2,551,524,516.84	2,548,751,439.32	-2,773,077.52
负债和所有者权益总计	5,016,498,223.62	5,013,725,146.10	-2,773,077.52
合并利润表			
投资收益	28,603,278.94	27,221,546.38	-1,381,732.56
对联营企业的投资收益	-9,191,316.32	-10,573,048.88	-1,381,732.56
营业利润	-49,986,147.95	-51,367,880.51	-1,381,732.56
利润总额	8,833,133.39	7,451,400.83	-1,381,732.56
净利润	9,316,474.13	7,934,741.57	-1,381,732.56
归属于母公司所有者的净利润	5,704,910.02	4,323,177.46	-1,381,732.56
综合收益总额	9,226,245.03	7,844,512.47	-1,381,732.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,591,550.70	4,209,818.14	-1,381,732.56
(一) 基本每股收益	0.0085	0.0064	-0.0021
(二) 稀释每股收益	0.0085	0.0064	-0.0021

(3) 对2021年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
长期股权投资	567,690,443.23	563,466,088.88	- 4,224,354.35
非流动资产合计	2,426,925,979.62	2,422,701,625.27	- 4,224,354.35
资产合计	4,805,334,428.52	4,801,110,074.17	- 4,224,354.35
未分配利润	-239,850,473.67	-244,074,828.02	- 4,224,354.35
归属于母公司所有者权益合计	1,822,551,806.03	1,818,327,451.68	- 4,224,354.35
所有者权益合计	1,959,323,598.92	1,955,099,244.57	- 4,224,354.35
负债和所有者权益总计	4,805,334,428.52	4,801,110,074.17	- 4,224,354.35
合并利润表			
投资收益	-93,503,486.21	-94,954,763.05	- 1,451,276.84
对联营企业的投资收益	-124,807,108.49	-126,258,385.33	- 1,451,276.84
营业利润	-653,129,268.10	-654,580,544.94	- 1,451,276.84
利润总额	-638,405,413.64	-639,856,690.48	- 1,451,276.84
净利润	-604,286,268.35	-605,737,545.19	- 1,451,276.84
归属于母公司所有者的净利润	-587,919,025.58	-589,370,302.42	- 1,451,276.84
综合收益总额	-591,201,417.92	-592,652,694.76	- 1,451,276.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	-574,764,285.58	-576,215,562.42	- 1,451,276.84
(一) 基本每股收益	-0.7727	-0.7745	-0.0018

(二) 稀释每股收益	-0.7727	-0.7745	-0.0018
------------	---------	---------	---------

(4) 对2022年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
长期股权投资	274,060,350.36	228,873,758.35	-45,186,592.01
非流动资产合计	1,842,138,252.52	1,796,951,660.51	-45,186,592.01
资产合计	4,622,278,006.71	4,577,091,414.70	-45,186,592.01
未分配利润	-982,833,060.49	1,028,019,652.50	2,010,852,712.99
归属于母公司所有者权益合计	1,039,144,421.22	993,957,829.21	-45,186,592.01
所有者权益合计	1,115,348,119.36	1,070,161,527.35	-45,186,592.01
负债和所有者权益总计	4,622,278,006.71	4,577,091,414.70	-45,186,592.01
合并利润表			
投资收益	-115,489,547.17	-156,451,784.82	-40,962,237.65
对联营企业的投资收益	-139,436,081.22	-180,398,318.87	-40,962,237.65
营业利润	-707,476,880.17	-748,439,117.82	-40,962,237.65
利润总额	-804,382,972.75	-845,345,210.40	-40,962,237.65
净利润	-782,094,148.53	-823,056,386.18	-40,962,237.65
归属于母公司所有者的净利润	-742,982,586.82	-783,944,824.47	-40,962,237.65
综合收益总额	-822,498,292.77	-863,460,530.42	-40,962,237.65

归属于母公司所有者的综合收益总额	-783,407,384.81	-824,369,622.46	40,962,237.65
(一) 基本每股收益	-0.9766	-1.0302	-0.0536
(二) 稀释每股收益	-0.9766	-1.0302	-0.0536

2、对母公司财务报表的影响

(1) 对2019年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
长期股权投资	1,830,316,153.74	1,828,924,808.78	-1,391,344.96
非流动资产合计	1,852,228,377.22	1,850,837,032.26	-1,391,344.96
资产合计	1,997,443,300.78	1,996,051,955.82	-1,391,344.96
未分配利润	40,862,663.42	39,471,318.46	-1,391,344.96
所有者权益合计	1,415,210,838.17	1,413,819,493.21	-1,391,344.96
负债和所有者权益总计	1,997,443,300.78	1,996,051,955.82	-1,391,344.96
利润表			
投资收益	94,964,256.10	93,572,911.14	-1,391,344.96
对联营企业的投资收益	-2,034,757.85	-3,426,102.81	-1,391,344.96
营业利润	24,424,388.05	23,033,043.09	-1,391,344.96
利润总额	33,249,672.54	31,858,327.58	-1,391,344.96
净利润	33,450,804.90	32,059,459.94	-1,391,344.96
综合收益总额	33,277,366.00	31,886,021.04	-1,391,344.96
(一) 基本每股收益	0.0545	0.0523	-0.0022
(二) 稀释每股收益	0.0545	0.0523	-0.0022

(2) 对2020年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
长期股权投资	2,037,524,906.17	2,034,751,828.65	-2,773,077.52

非流动资产合计	2,156,930,426.44	2,154,157,348.92	-2,773,077.52
资产合计	2,482,659,491.45	2,479,886,413.93	-2,773,077.52
未分配利润	-5,909,835.25	-8,682,912.77	-2,773,077.52
所有者权益合计	2,046,787,781.36	2,044,014,703.84	-2,773,077.52
负债和所有者权益总计	2,482,659,491.45	2,479,886,413.93	-2,773,077.52
利润表			
投资收益	18,443,552.43	17,061,819.87	-1,381,732.56
对联营企业的投资收益	-2,277,147.57	-3,658,880.13	-1,381,732.56
营业利润	-29,969,717.48	-31,351,450.04	-1,381,732.56
利润总额	-32,435,779.61	-33,817,512.17	-1,381,732.56
净利润	-37,572,638.70	-38,954,371.26	-1,381,732.56
综合收益总额	-37,114,178.70	-38,495,911.26	-1,381,732.56
(一) 基本每股收益	-0.0557	-0.0577	-0.0020
(二) 稀释每股收益	-0.0557	-0.0577	-0.0020

(3) 对2021年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
长期股权投资	1,750,469,294.39	1,746,244,940.04	-4,224,354.35
非流动资产合计	2,156,281,829.92	2,152,057,475.57	-4,224,354.35
资产合计	2,259,900,013.11	2,255,675,658.76	-4,224,354.35
未分配利润	-435,901,802.06	-440,126,156.41	-4,224,354.35
所有者权益合计	1,620,073,114.55	1,615,848,760.20	-4,224,354.35
负债和所有者权益总计	2,259,900,013.11	2,255,675,658.76	-4,224,354.35
利润表			
投资收益	8,093,210.45	6,641,933.61	-1,451,276.84
对联营企业的投资收益	-6,522,464.25	-7,973,741.09	-1,451,276.84

营业利润	-420,273,570.11	-421,724,846.95	-1,451,276.84
利润总额	-431,781,295.06	-433,232,571.90	-1,451,276.84
净利润	-429,991,966.81	-431,443,243.65	-1,451,276.84
综合收益总额	-425,715,166.81	-427,166,443.65	-1,451,276.84
(一) 基本每股收益	-0.5651	-0.5670	-0.0019
(二) 稀释每股收益	-0.5651	-0.5670	-0.0019

(4) 对2022年年度报告调整情况

受影响的报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
长期股权投资	1,475,380,207.30	1,430,193,615.29	-45,186,592.01
非流动资产合计	1,818,795,679.41	1,773,609,087.40	-45,186,592.01
资产合计	2,087,109,511.99	2,041,922,919.98	-45,186,592.01
未分配利润	-832,139,236.49	-877,325,828.50	-45,186,592.01
所有者权益合计	1,219,266,966.38	1,174,080,374.37	-45,186,592.01
负债和所有者权益总计	2,087,109,511.99	2,041,922,919.98	-45,186,592.01
利润表			
投资收益	-43,656,150.63	-84,618,388.28	-40,962,237.65
对联营企业的投资收益	-56,302,686.06	-97,264,923.71	-40,962,237.65
营业利润	-303,698,834.57	-344,661,072.22	-40,962,237.65
利润总额	-395,908,016.50	-436,870,254.15	-40,962,237.65
净利润	-396,237,434.43	-437,199,672.08	-40,962,237.65
综合收益总额	-400,144,583.33	-441,106,820.98	-40,962,237.65
(一) 基本每股收益	-0.5207	-0.5746	-0.0538
(二) 稀释每股收益	-0.5207	-0.5746	-0.0538

江苏哈工智能机器人股份有限公司





会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 邹泉水
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼0层2001
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年8月9日



证书序号：0020096

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

2023年11月6日

中华人民共和国财政部制





	姓名	厉卫东
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1989-12-08
	Date of birth	
	工作单位	上海华炬会计师事务所有限公司
Working unit		
身份证号码	6201031989120826	
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.



继续有效一年。
another year after





姓名: 姜思明
证书编号: 230200052068



姓名	姜思明
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971-02-15
Date of birth	
工作单位	上海中财信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	230200197102152068
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.



this renewal.



2017年 5月 31日
年 / 月 / 日



姜思明(230200052068)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



姜思明(230200052068)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日