

证券代码：430676

证券简称：恒立数控

主办券商：财通证券

## 浙江恒立数控科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正概述

为了更加客观公允地反映浙江恒立数控科技股份有限公司（以下简称公司）各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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》及《企业会计准则第14号——收入》的规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2021年度、2022年度财务报表及附注。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷

□会计判断存在差异

具体为：因会计政策变更及审慎核查之前披露的财务数据，公司对 2021 年度、2022 年度财务报表及附注进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

### 1、重要前期差错更正的原因

(1) 根据公司生产过程中采购原材料与委外加工费的比例变化情况，对成本核算追溯调整；

(2) 按照公司存货可变现净值计提存货跌价准备进行追溯调整；

(3) 财务报表列报调整，按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》要求，对财务报表列报事项进行追溯调整；

(4) 按照《企业会计准则》的权责发生制原则对跨期成本费用进行追溯调整；

(5) 公司工资薪酬按照公司员工实际承担工作性质重新列报进行追溯调整；

(6) 公司按照研发费用实际发生进行追溯调整；

(7) 公司对账龄较长的应收款项做核销处理，进行追溯调整；

(8) 公司对母子公司之间的内部交易抵消进行追溯调整。

### 2、具体的会计处理方法

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)》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)等的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2021年度、2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	244,445,363.00	-7,948,735.16	236,496,627.84	-3.25%
负债合计	86,468,619.75	-2,242,526.66	84,226,093.09	-2.59%
未分配利润	15,211,537.16	-4,834,396.35	10,377,140.81	-31.78%
归属于母公司所有者 权益合计	157,976,743.25	-5,706,208.50	152,270,534.75	-3.61%
少数股东权益	-	-	-	0%
所有者权益合计	157,976,743.25	-5,706,208.50	152,270,534.75	-3.61%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	7.75%	1.33%	9.08%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	5.22%	1.13%	6.35%	-
营业收入	135,410,598.99	138,325.70	135,548,924.69	0.10%
净利润	12,714,690.92	2,758,998.27	15,473,689.19	21.70%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	12,714,690.92	1,074,065.65	13,788,756.57	8.45%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	8,566,182.58	1,074,065.65	9,640,248.23	12.54%

少数股东损益	-	-	-	0%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	260,163,046.20	-7,031,526.25	253,131,519.95	-2.70%
负债合计	80,539,514.22	-373,755.95	80,165,758.27	-0.46%
未分配利润	35,456,716.39	-6,027,543.33	29,429,173.06	-17.00%
归属于母公司所有者 权益合计	179,623,531.98	-6,657,770.30	172,965,761.68	-3.71%
少数股东权益	-	-	-	0%
所有者权益合计	179,623,531.98	-6,657,770.30	172,965,761.68	-3.71%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	13.36%	0.34%	13.70%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	10.96%	0.30%	11.26%	-
营业收入	147,259,144.31	-225,939.27	147,033,205.04	-0.15%
净利润	22,553,790.54	-1,169,825.34	21,383,965.20	-5.19%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	22,553,790.54	-1,120,147.95	21,433,642.59	-4.97%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	22,553,790.54	-4,938,604.48	17,615,186.06	-21.90%
少数股东损益	-	-	-	0%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)就公司前期会计差错更正事项出具了《关于浙江恒立数控科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告》中汇会鉴[2024]3109号

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》的相关规定，公司对前期会计差错影响的 2021 年度、2022 年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各报告期的实际经营成果和财务状况。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，真实、客观、全面地反映了目前公司与财务报表的实际情况，符合有关法律、法规、规范性文件和监管部门的规定和要求，不存在损害公司及中小股东权益的情形。

综上，独立董事同意本次对前期会计差错的更正。

#### 六、备查文件

浙江恒立数控科技股份有限公司第五届董事会第十次会议决议

浙江恒立数控科技股份有限公司第五届监事会第九次会议决议

关于浙江恒立数控科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告

独立董事关于第五届董事会第十次会议相关事项的独立意见

浙江恒立数控科技股份有限公司

董事会

2024年4月2日