

关于浙江恒立数控科技股份有限公司 会计政策变更的鉴证报告

中汇
审

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou

Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000

www.zhcpa.cn

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：浙24T9L9G5ZF



关于浙江恒立数控科技股份有限公司 会计政策变更的鉴证报告

中汇会鉴[2024]3110号

浙江恒立数控科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江恒立数控科技股份有限公司（以下简称恒立数控公司）管理层编制的《浙江恒立数控科技股份有限公司会计政策变更的说明》（以下简称会计政策变更的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供恒立数控公司披露会计政策变更时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

恒立数控公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求编制会计政策变更的说明，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鉴证工作的基础上对恒立数控公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执



业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，恒立数控公司管理层编制的会计政策变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求，公允反映了恒立数控公司会计政策变更情况。



(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

江孔令

中国注册会计师:

黄非

报告日期: 2024年3月29日



浙江恒立数控科技股份有限公司

会计政策变更的说明

浙江恒立数控科技股份有限公司(以下简称本公司)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》及其他相关规定的要求,对本公司会计政策变更事项说明如下:

一、会计政策变更的性质、内容和原因

公司本次会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

根据《企业会计准则第14号——收入》相关规定,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

变更前,本公司国内销售业务的收入确认原则是按照合同是否约定安装调试而采用不同的收入确认方法。即:(1)对于合同约定需要公司负责安装调试的,公司于安装调试完毕并检验合格,同时取得经客户确认的安装调试报告单时确认收入;(2)对于合同约定不需要公司负责安装调试的其他配件销售,公司按合同约定的风险报酬转移时点确认收入。本公司国外销售业务的收入确认原则是于报关手续办理完毕,在出口货物越过船舷或到目的地口岸并取得收款权利时,即按合同金额确认收入。公司国内销售业务与国外销售业务收入确认原则不同,是由于公司国外销售业务的安装调试对收入确认不构成实质性的影响。

为保持公司收入确认原则的整体一致性,本公司对国外销售业务的收入确认原则进行变更。变更后,国外销售业务的收入确认原则是按照合同是否约定安装调试而采用不同的收入确认方法。即:(1)对于合同约定需要公司负责安装调试的,公司于安装调试完毕并检验合格,同时取得经客户确认的安装调试报告单时确认收入;(2)对于合同未约定或者合同约定不需要公司负责安装调试的,公司于报关手续办理完毕,在出口货物越过船舷或到目的地口岸并取得收款权利时确认收入。

二、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》及《企业会计准则第14号——收入》的规定要求,就该事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下:

(一) 对2021年度合并财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

会计政策变更	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入政策变更	应收账款	应收账款	-4,773,395.10
	应收账款	减：坏账准备-应收账款	-238,669.76
	存货	发出商品	31,690,433.72
	存货	合同履约成本	441,457.15
	合同资产	合同资产	-1,322,828.33
	合同资产	合同资产减值准备	-66,141.42
	其他流动资产	其他流动资产	439,808.74
	递延所得税资产	递延所得税资产	-45,721.68
	预收款项	预收款项	564,789.68
	合同负债	合同负债	32,227,245.69
	应交税费	应交税费-所得税	-675,312.61
	其他流动负债	其他流动负债	677,774.35
	营业收入	主营业务收入	-32,305,618.96
	营业成本	主营业务成本	-28,757,704.91
	财务费用	财务费用	-1,331,950.60
	信用减值损失	信用减值损失	-234,428.58
	资产减值损失	资产减值损失	738.80
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-332,394.52
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	35,053.47
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-605,993.14
	未分配利润	加：年初未分配利润	-3,937,498.93
	未分配利润	未分配利润	1,516,439.36

(二) 对2021年度母公司财务报表的影响

会计政策变更	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入政策变更	应收账款	应收账款	-4,773,395.10
	应收账款	减：坏账准备-应收账款	-238,669.76

	存货	发出商品	31,690,433.72
	存货	合同履约成本	441,457.15
	合同资产	合同资产	-1,322,828.33
	合同资产	合同资产减值准备	-66,141.42
	其他流动资产	其他流动资产	439,808.74
	递延所得税资产	递延所得税资产	-45,721.68
	预收款项	预收款项	564,789.68
	合同负债	合同负债	32,227,245.69
	应交税费	应交税费-所得税	-675,312.61
	其他流动负债	其他流动负债	677,774.35
	营业收入	主营业务收入	-32,305,618.96
	营业成本	主营业务成本	-28,757,704.91
	财务费用	财务费用	-1,331,950.60
	信用减值损失	信用减值损失	-234,428.58
	资产减值损失	资产减值损失	738.80
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-332,394.52
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	35,053.47
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-605,993.14
	未分配利润	加：年初未分配利润	-3,937,498.93
	未分配利润	未分配利润	1,516,439.36

(三) 对2022年度合并财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

会计政策变更	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入政策变更	应收账款	应收账款	-8,185,549.18
	应收账款	减：坏账准备-应收账款	-409,277.46
	存货	发出商品	22,597,081.37
	存货	合同履约成本	142,827.68
	存货	在产品	675,774.03
	合同资产	合同资产	-743,130.99

	合同资产	合同资产减值准备	-37,156.55
	其他流动资产	其他流动资产	973,858.80
	递延所得税资产	递延所得税资产	-4,461.44
	预收款项	预收款项	533,632.74
	合同负债	合同负债	22,244,905.33
	应交税费	应交税费-所得税	-1,228,913.86
	其他流动负债	其他流动负债	377,976.25
	其他综合收益	其他综合收益	-14,512.14
	营业收入	主营业务收入	6,808,844.90
	营业成本	主营业务成本	8,395,231.40
	财务费用	财务费用	-1,339,388.31
	信用减值损失	信用减值损失	170,607.70
	资产减值损失	资产减值损失	-28,984.87
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-113,792.51
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-41,260.24
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-693,856.37
	减：提取法定盈余公积	减：提取法定盈余公积	87,863.23
	未分配利润	加：年初未分配利润	-5,453,938.29
	未分配利润	未分配利润	-137,540.62

(四) 对2022年度母公司财务报表的影响

会计政策变更	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入政策变更	应收账款	应收账款	148,273.68
	应收账款	减：坏账准备-应收账款	7,413.68
	存货	发出商品	12,277,970.00
	存货	合同履约成本	142,827.68
	合同资产	合同资产	-743,130.99
	合同资产	合同资产减值准备	-37,156.55
	递延所得税资产	递延所得税资产	-4,461.44
	预收款项	预收款项	533,632.74

合同负债	合同负债	19,323,328.93
应交税费	应交税费-所得税	-1,228,913.86
其他流动负债	其他流动负债	161,737.71
营业收入	主营业务收入	17,613,088.15
营业成本	主营业务成本	19,711,093.19
财务费用	财务费用	-1,339,388.31
信用减值损失	信用减值损失	-246,083.44
资产减值损失	资产减值损失	-28,984.87
所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-113,792.51
所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-41,260.24
盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-693,856.37
减：提取法定盈余公积	减：提取法定盈余公积	87,863.23
未分配利润	加：年初未分配利润	-5,453,938.29
未分配利润	未分配利润	790,769.06

（五）上述会计政策变更事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	16,757,996.94	-4,534,725.34	12,223,271.60
存货	60,958,913.90	32,131,890.87	93,090,804.77
合同资产	4,231,611.91	-1,256,686.91	2,974,925.00
其他流动资产	222,953.28	439,808.74	662,762.02
递延所得税资产	1,606,732.65	-45,721.68	1,561,010.97
预收款项	-	564,789.68	564,789.68
合同负债	29,380,640.52	32,227,245.69	61,607,886.21
应交税费	3,058,142.91	-675,312.61	2,382,830.30
其他流动负债	2,831,370.25	677,774.35	3,509,144.60
盈余公积	17,101,261.63	-605,993.14	16,495,268.49
未分配利润	15,211,537.16	-5,453,938.29	9,757,598.87
归属于母公司股东权益	157,976,743.25	-6,059,931.43	151,916,811.82

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	135,410,598.99	-32,305,618.96	103,104,980.03
营业成本	93,005,355.42	-28,757,704.91	64,247,650.51
财务费用	1,648,874.00	-1,331,950.60	316,923.40
信用减值损失	-1,996,112.95	234,428.58	-1,761,684.37
资产减值损失	-707,688.56	-738.80	-708,427.36
利润总额	14,407,851.74	-1,982,273.67	12,425,578.07
所得税	1,693,160.82	-297,341.05	1,395,819.77
净利润	12,714,690.92	-1,684,932.62	11,029,758.30
归属于母公司股东的净利润	12,714,690.92	-1,684,932.62	11,029,758.30

(六) 上述会计政策变更事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	15,200,004.84	-4,534,725.34	10,665,279.50
存货	56,210,864.88	32,131,890.87	88,342,755.75
合同资产	4,231,611.91	-1,256,686.91	2,974,925.00
其他流动资产	-	439,808.74	439,808.74
递延所得税资产	1,603,328.40	-45,721.68	1,557,606.72
预收款项	-	564,789.68	564,789.68
合同负债	26,059,131.92	32,227,245.69	58,286,377.61
应交税费	2,624,506.02	-675,312.61	1,949,193.41
其他流动负债	2,499,219.39	677,774.35	3,176,993.74
盈余公积	17,101,261.63	-605,993.14	16,495,268.49
未分配利润	48,472,420.13	-5,453,938.29	43,018,481.84

2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	134,841,536.07	-32,305,618.96	102,535,917.11
营业成本	92,231,487.14	-28,757,704.91	63,473,782.23

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	554,316.00	-1,331,950.60	-777,634.60
信用减值损失	-2,108,782.87	234,428.58	-1,874,354.29
资产减值损失	-707,688.56	-738.80	-708,427.36
利润总额	15,444,057.24	-1,982,273.67	13,461,783.57
所得税	1,401,201.62	-297,341.05	1,103,860.57
净利润	14,042,855.62	-1,684,932.62	12,357,923.00

（七）上述会计政策变更事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	26,354,892.94	-7,776,271.72	18,578,621.22
存货	56,665,826.63	23,415,683.08	80,081,509.71
合同资产	3,268,047.46	-705,974.44	2,562,073.02
其他流动资产	10,011,458.33	973,858.80	10,985,317.13
递延所得税资产	1,908,466.09	-4,461.44	1,904,004.65
预收款项	-	533,632.74	533,632.74
合同负债	25,156,376.02	22,244,905.33	47,401,281.35
应交税费	8,333,904.59	-1,228,913.86	7,104,990.73
其他流动负债	1,942,054.94	377,976.25	2,320,031.19
其他综合收益	-5,348,025.39	-14,512.14	-5,362,537.53
盈余公积	19,409,872.94	-693,856.37	18,716,016.57
未分配利润	35,456,716.39	-5,316,397.67	30,140,318.72
归属于母公司股东权益	179,623,531.98	-6,024,766.18	173,598,765.80

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	147,259,144.31	6,808,844.90	154,067,989.21
营业成本	92,970,029.74	8,395,231.40	101,365,261.14
财务费用	-78,319.42	-1,339,388.31	-1,417,707.73
信用减值损失	3,039.92	170,607.70	173,647.62

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-1,879,014.70	-28,984.87	-1,907,999.57
利润总额	24,703,264.32	-105,375.36	24,597,888.96
所得税	2,149,473.78	-155,052.75	1,994,421.03
净利润	22,553,790.54	49,677.39	22,603,467.93
归属于母公司股东的净利润	22,553,790.54	49,677.39	22,603,467.93

(八) 上述会计政策变更事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,776,832.51	140,860.00	19,917,692.51
存货	56,152,517.19	12,420,797.68	68,573,314.87
合同资产	3,268,047.46	-705,974.44	2,562,073.02
递延所得税资产	1,906,382.16	-4,461.44	1,901,920.72
预收款项	-	533,632.74	533,632.74
合同负债	24,708,715.12	19,323,328.93	44,032,044.05
应交税费	7,331,944.94	-1,228,913.86	6,103,031.08
其他流动负债	1,821,369.75	161,737.71	1,983,107.46
盈余公积	19,409,872.94	-693,856.37	18,716,016.57
未分配利润	69,249,921.91	-6,244,707.35	63,005,214.56

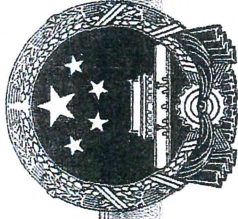
2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	124,803,503.70	17,613,088.15	142,416,591.85
营业成本	72,672,037.99	19,711,093.19	92,383,131.18
财务费用	-683,244.00	-1,339,388.31	-2,022,632.31
信用减值损失	394,290.02	-246,083.44	148,206.58
资产减值损失	-1,879,014.70	-28,984.87	-1,907,999.57
利润总额	25,011,079.44	-1,033,685.04	23,977,394.40
所得税	1,924,966.35	-155,052.75	1,769,913.60
净利润	23,086,113.09	-878,632.29	22,207,480.80

(此页无正文)

浙江恒立数控科技股份有限公司

2024年3月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码
“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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

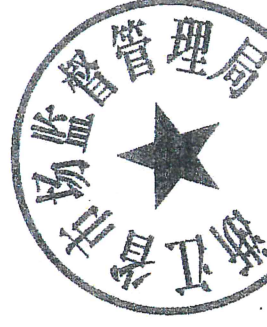
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 贰仟壹佰玖拾万元整

成立日期 2013年12月19日

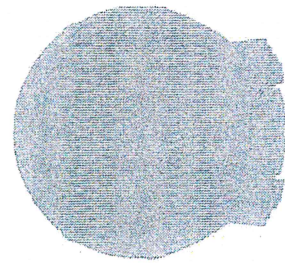
主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇续 [2024] 310 号审计报告



登记机关

2024年01月19日



会计师事务所
执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代

大厦A幢601室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

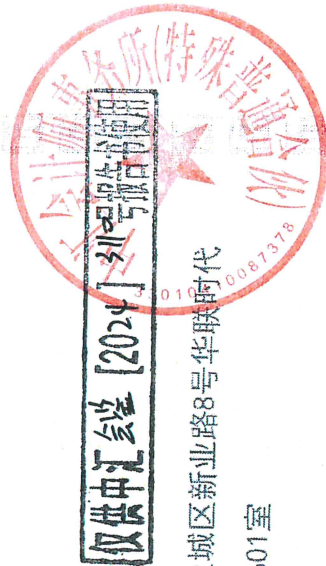
33000014

批准执业文号：

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：

2013年12月4日

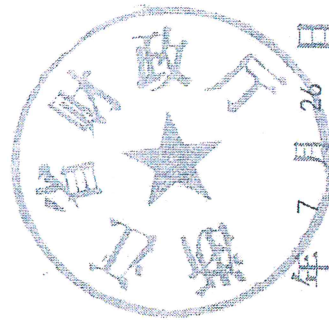


证书序号：0015241

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：



2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



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.



年 月 日
/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.



年 月 日
/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.



年 月 日
/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.



年 月 日
/m /d



姓名 孔令江
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-09
Date of birth
工作单位 申汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 413028197809090934
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: 330000191911
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 04 月 04 日
Date of Issuance

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.



年 /y/ 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.



年 /y/ 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.



年 /y/ 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.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



姓名 Full name 黄非
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-08-31
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 42100219880831241X



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: 330000144932
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年10月08日
Date of Issuance



20170101