

关于上海瑞纽机械股份有限公司
2024 年度前期会计差错更正专项说明的审
核报告
天职业字[2025]12956 号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正专项说明	3



前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2025]12956 号

上海瑞纽机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的上海瑞纽机械股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的2024年度前期会计差错更正专项说明。

一、管理层责任

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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，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是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，后附的贵公司管理层编制的《上海瑞纽机械股份有限公司 2024 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（以下无正文）



中国注册会计师
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



上海瑞纽机械股份有限公司

2024 年度前期会计差错更正专项说明

上海瑞纽机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度公司财务报表进行了前期追溯调整。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

（一）追溯收入成本跨期调整

按收入成本的实际归属期间对收入跨期收入成本进行调整，相关调整事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
应收账款	7,713,632.91
存货	-4,087,490.63
应交税费	1,367,201.56
年初未分配利润	848,485.89
主营业务成本	346,021.87
主营业务收入	1,756,476.70

（二）对营业成本、费用的跨期调整

按营业成本、费用的实际归属期间对跨期营业成本、费用进行调整，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
存货	-1,374,571.88
其他应收款	-201,905.73
应付账款	663,914.59
应付职工薪酬	3,681,019.96
其他应付款	798,246.24
短期借款	8,966.32
长期借款	43,312.50



受影响报表项目	财务报表影响数 2023年12月31日/2023年度
年初未分配利润	-4,623,212.11
主营业务成本	1,081,777.66
管理费用	405,177.17
销售费用	559,225.90
研发费用	60,953.06
财务费用	41,591.32

（三）对预计负债-售后服务费的调整

对预计负债、营业成本-售后服务费根据公司所从事铁路业务的情况，基于谨慎性及收入、成本的配比性，结合公司历史实际发生售后服务费情况，公司按照铁路产品营业收入的 3.5% 计提预计负债--售后服务费相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数 2023年12月31日/2023年度
存货	-113,021.37
预计负债	2,444,447.07
主营业务成本	3,097,730.85
管理费用	-85,837.34
销售费用	-2,178,840.12
年初未分配利润	-1,724,415.05

（四）坏账准备调整

因关于应收账款、其他应收款的更正事项对应收账款、合同资产、其他应收款的坏账准备重新计算，相关调整事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数 2023年12月31日/2023年度
应收账款	115,031.00
应收票据	-20,821.23
其他应收款	-420.00
合同资产	-288,758.36
信用减值损失	577,403.68
资产减值损失	-288,758.36
年初未分配利润	-483,613.91



(五) 存货跌价准备调整

对存货跌价准备重新计算，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
存货	-5,790,968.99
资产减值损失	328,892.32
年初未分配利润	-6,119,861.31

(六) 职工教育经费调整

公司按照工资总额的 1.5%补提职工教育经费，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
管理费用	303,469.80
应付职工薪酬	303,469.80

(七) 费用调整

(1) 按人员的实际工作内容及费用性质对营业成本、费用重新厘定，进行重分类调整，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
管理费用	-5,226,914.34
销售费用	519,190.70
研发费用	-2,871,688.52
主营业务成本	7,539,289.64
存货	40,122.52

(2) 对研发费用重新厘定，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数
	2023年12月31日/2023年度
存货	-3,103,555.31
管理费用	416,876.16
销售费用	-799.76
研发费用	-2,569,468.41
主营业务成本	3,009,026.14
年初未分配利润	-2,247,921.18

(八) 项目重分类列报

公司在编制财务报表时，存在项目列报错误的情况，本次按照企业会计准则的相关规定进



行重分类，具体列报情况如下：

受影响报表项目	财务报表影响数	
	2023年12月31日/2023年度	
应收账款	-5,081,706.39	
应收票据	-8,718,221.34	
应收款项融资	11,767,209.80	
合同资产	5,116,667.21	
其他流动负债	3,053,010.50	
合同负债	30,938.78	

（九）所得税费用调整

对递延所得税费用重新计算，相关事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数	
	2023年12月31日/2023年度	
递延所得税资产	1,310,078.16	
年初未分配利润	1,244,314.50	
所得税费用	-65,763.66	

二、具体会计处理

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》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

2023 年追溯调整影响汇总表

科目	单位：元		
	2023 年度/年末（调整前）	累计影响金额	2023 年度/年末（调整后）
应收票据	15,933,287.47	-8,739,042.57	7,194,244.90
应收账款	58,025,617.71	2,746,957.52	60,772,575.23
应收款项融资		11,767,209.80	11,767,209.80
其他应收款	1,362,316.33	-202,325.73	1,159,990.60
存货	68,985,046.08	-14,429,485.66	54,555,560.42
合同资产		4,827,908.85	4,827,908.85
递延所得税资产	925,230.84	1,310,078.16	2,235,309.00
短期借款	7,420,400.00	8,966.32	7,429,366.32
应付账款	17,665,183.53	663,914.59	18,329,098.12
合同负债	21,158,509.38	30,938.78	21,189,448.16
应付职工薪酬	3,960,000.00	3,984,489.76	7,944,489.76
应交税费	535,448.79	1,367,201.56	1,902,650.35



科目	2023 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2023 年度/年末 (调整后)
其他应付款	1,023,122.00	798,246.24	1,821,368.24
其他流动负债	2,750,606.22	3,053,010.50	5,803,616.72
长期借款	34,000,000.00	43,312.50	34,043,312.50
预计负债		2,444,447.07	2,444,447.07
主营业务收入	100,710,467.62	1,756,476.70	102,466,944.32
主营业务成本	56,620,572.66	15,073,846.16	71,694,418.82
销售费用	8,322,264.23	-1,101,223.28	7,221,040.95
管理费用	18,684,909.16	-4,187,228.55	14,497,680.61
研发费用	12,324,989.29	-5,380,203.87	6,944,785.42
财务费用	1,004,294.36	41,591.32	1,045,885.68
信用减值损失	-1,391,528.90	577,403.68	-814,125.22
资产减值损失		40,133.96	40,133.96
所得税费用	-205,399.34	-65,763.66	-271,163.00
年初未分配利润	6,401,136.93	-13,106,223.17	-6,705,086.24

(以下无正文)

上海瑞纽机械股份有限公司董事会

二〇二五年四月十八日





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；基本建设年度财务决算审计；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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

登记机关



2025 年 02 月 18 日



会计师事务所
执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

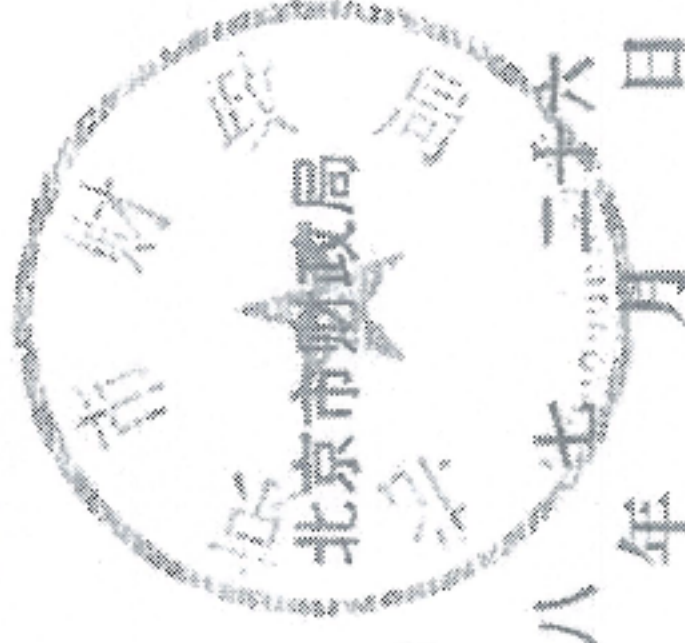
批准执业日期：

证书序号：0000175

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：



中华人民共和国财政部制

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

姓名 党小安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-12-01
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 612132197512014435
Identity card No.

姓名 党小安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-12-01
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 612132197512014435
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.

党小安(110002400097)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

党小安(110002400097)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

党小安
2020.8

年 月 日

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: 110002400097
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 09 月 22 日
Date of Issuance

2019年 4月 3 日

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意 同意
Agree the holder to be transferred to
同意 同意
Agree the holder to be transferred to

所 所
SV/AS CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

所 所
SV/AS CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

所 所
SV/AS CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

所 所
SV/AS CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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

姓名 黄晓曲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-07-02
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 421087198307020025
Identity card No.

12

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.

注册会计帅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

2014年3月28日

2014年4月3日

13

证书编号: 110101504635
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014年03月25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.

2014年3月25日

与原件一致

202512956号报告相关资料，