

证券代码：831203

证券简称：瑞纽机械

主办券商：国泰海通

上海瑞纽机械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

上海瑞纽机械股份有限公司于近期自查发现重要前期差错事项，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信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，公司对 2023 年度财务报表会计差错进行更正，并聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对前述差错更正情况进行了审核并出具了《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》。2025 年 4 月 18 日，公司召开了第四届董事会第八次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2024 年年度股东大会审议。

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：

1、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；2、对营业成本、费用的跨期调整；3、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；4、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；5、对存货跌价准备重新计算；6、公司按照工资总额的 1.5%补提职工教育经费；7、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，并对研发费用重新厘定；8、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；9、对递延所得税费用重新计算。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(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。

(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2023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	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	240,466,079.11	-2,718,699.63	237,747,379.48	-1.13%
应收票据	15,933,287.47	-8,739,042.57	7,194,244.90	-54.85%
应收账款	58,025,617.71	2,746,957.52	60,772,575.23	4.73%
应收款项融资	-	11,767,209.80	11,767,209.80	100%
其他应收款	1,362,316.33	-202,325.73	1,159,990.60	-14.85%
存货	68,985,046.08	-14,429,485.66	54,555,560.42	-20.92%
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	141.59%
负债合计	94,213,269.92	12,394,527.32	106,607,797.24	13.16%
短期借款	7,420,400.00	8,966.32	7,429,366.32	0.12%
应付账款	17,665,183.53	663,914.59	18,329,098.12	3.76%
合同负债	21,158,509.38	30,938.78	21,189,448.16	0.15%
应付职工薪酬	3,960,000.00	3,984,489.76	7,944,489.76	100.62%
应交税费	535,448.79	1,367,201.56	1,902,650.35	255.34%
其他应付款	1,023,122.00	798,246.24	1,821,368.24	78.02%
其他流动负债	2,750,606.22	3,053,010.50	5,803,616.72	110.99%
长期借款	34,000,000.00	43,312.50	34,043,312.50	0.13%
预计负债	-	2,444,447.07	2,444,447.07	-
年初未分配利润	6,401,136.93	-13,106,223.17	-6,705,086.24	-204.75%
未分配利润	9,927,247.06	-15,113,226.95	-5,185,979.89	-152.24%

归属于母公司所有者权益合计	146,252,809.19	-15,113,226.95	131,139,582.24	-10.33%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	146,252,809.19	-15,113,226.95	131,139,582.24	-10.33%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.44%	-1.27%	1.17%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.59%	-1.37%	0.22%	-
营业收入	101,081,927.28	1,756,476.70	102,838,403.98	1.74%
主营业务收入	100,710,467.62	1,756,476.70	102,466,944.32	1.74%
主营业务成本	56,620,572.66	15,073,846.16	71,694,418.82	26.62%
销售费用	8,322,264.23	-1,101,223.28	7,221,040.95	-13.23%
管理费用	18,684,909.16	-4,187,228.55	14,497,680.61	-22.41%
研发费用	12,324,989.29	-5,380,203.87	6,944,785.42	-43.65%
财务费用	1,004,294.36	41,591.32	1,045,885.68	4.14%
信用减值损失	-1,391,528.90	577,403.68	-814,125.22	-41.49%
资产减值损失	0	40,133.96	40,133.96	-
所得税费用	-205,399.34	-65,763.66	-271,163.00	32.02%
净利润	3,526,110.13	-2,007,003.78	1,519,106.35	-56.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,526,110.13	-2,007,003.78	1,519,106.35	-56.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,297,074.09	-2,007,003.78	290,070.31	-87.37%
少数股东损益	-	-	-	-

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：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 1、上海瑞纽机械股份有限公司第四届董事会第八次会议决议；
- 2、上海瑞纽机械股份有限公司第四届监事会第六次会议决议；
- 3、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》。

上海瑞纽机械股份有限公司
董事会

2025 年 4 月 22 日