

上海提牛科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审计报告
天职业字[2025]21832 号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审计报告	1
前期会计差错更正专项说明	3



关于上海提牛科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审计报告

天职业字[2025]21832 号

上海提牛科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海提牛科技股份有限公司（以下简称“提牛科技”）因前期会计差错追溯调整财务报表事项而编制的《关于上海提牛科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

一、管理层和治理层的责任

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》、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》等相关规定编制专项说明是提牛科技公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明的编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。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。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项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，实施了包括检查合同、原始凭证、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，提牛科技公司管理层编制的专项说明如实反映了提牛科技前期会计差错的更正情况。提牛科技对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则的相关规定。

四、其他说明事项

本审核报告仅供提牛科技公司向全国中小企业股份转让系统报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



关于上海提牛科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审计报告（续）

天职业字[2025]21832号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



关于上海提牛科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年度/2023 年末

1. 公司根据企业会计准则及谨慎性原则对合同重新进行系统性梳理, 按照企业会计准则准确确认收入成本, 相应调整了收入跨期及对应的应收款项信用减值损失、质保金事项等。

(1) 对收入跨期及其他相关的影响进行了调整。调整增加应收账款 581,044.26 元, 调整减少合同负债 1,486,026.52 元, 调整增加收入 2,067,070.78 元; 调整减少存货金额 918,180.71 元, 调整增加营业成本金额 918,180.71 元。

(2) 根据调整后的应收账款, 重新测算应收账款预期信用减值损失, 调整增加应收账款坏账准备 29,052.21 元, 调整增加信用减值损失 29,052.21 元。

(3) 收入跨期调整后, 调整对应的售后质保金, 调整增加预计负债 9,417.40 元, 调整增加营业成本 10,335.35 元, 调整减少存货 917.95 元。

2. 上述事项影响的递延所得税资产、所得税费用、盈余公积以及未分配利润。调整增加递延所得税资产 5,770.44 元; 调整增加应交税费 172,195.82 元, 调整增加所得税费用 166,425.38 元, 调整增加盈余公积金额 94,307.71 元, 调整增加未分配利润 848,769.42 元。

二、前期会计差错更正事项对财务报表项目的影响

(一) 上述差错更正对公司财务报表的影响

1. 对合并及母公司资产负债表项目的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日-合并资产负债表



单位金额：元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收账款	25,728,813.66	551,992.05	26,280,805.71
存货	238,582,843.58	-919,098.66	237,663,744.92
递延所得税资产	703,851.92	5,770.44	709,622.36
资产合计	<u>380,049,246.03</u>	<u>-361,336.17</u>	<u>379,687,909.86</u>
合同负债	241,090,416.58	-1,486,026.52	239,604,390.06
应交税费	6,557,498.18	172,195.82	6,729,694.00
预计负债	701,578.27	9,417.40	710,995.67
负债合计	<u>285,943,374.54</u>	<u>-1,304,413.30</u>	<u>284,638,961.24</u>
盈余公积	7,264,208.78	94,307.71	7,358,516.49
未分配利润	48,779,929.76	848,769.42	49,628,699.18
股东权益合计	<u>94,105,871.49</u>	<u>943,077.13</u>	<u>95,048,948.62</u>

(2) 2023 年 12 月 31 日-母公司资产负债表

单位金额：元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收账款	25,728,813.66	551,992.05	26,280,805.71
存货	238,582,843.58	-919,098.66	237,663,744.92
递延所得税资产	1,080,612.39	5,770.44	1,086,382.83
资产合计	<u>383,308,182.40</u>	<u>-361,336.17</u>	<u>382,946,846.23</u>
合同负债	241,090,416.58	-1,486,026.52	239,604,390.06
应交税费	6,429,206.47	172,195.82	6,601,402.29
预计负债	701,578.27	9,417.40	710,995.67
负债合计	<u>289,585,109.91</u>	<u>-1,304,413.30</u>	<u>288,280,696.61</u>
盈余公积	7,264,208.78	94,307.71	7,358,516.49
未分配利润	45,361,551.83	848,769.42	46,210,321.25
股东权益合计	<u>93,723,072.49</u>	<u>943,077.13</u>	<u>94,666,149.62</u>

2. 对合并及母公司利润表的影响

(1) 2023 年度-合并利润表



单位金额：元

项目	2023 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	126,824,929.11	2,067,070.78	128,891,999.89
营业成本	61,072,461.68	928,516.06	62,000,977.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,599.46	-29,052.21	-30,651.67
减：所得税费用	6,773,205.01	166,425.38	6,939,630.39
净利润	43,740,706.40	943,077.13	44,683,783.53

(2) 2023 年度-母公司利润表

单位金额：元

项目	2023 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	126,824,929.11	2,067,070.78	128,891,999.89
营业成本	61,419,938.59	928,516.06	62,348,454.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,599.46	-29,052.21	-30,651.67
减：所得税费用	6,723,868.51	166,425.38	6,890,293.89
净利润	43,622,992.82	943,077.13	44,566,069.95

[以下无正文]

上海提牛科技股份有限公司
二〇二五年四月二十四日





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





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：

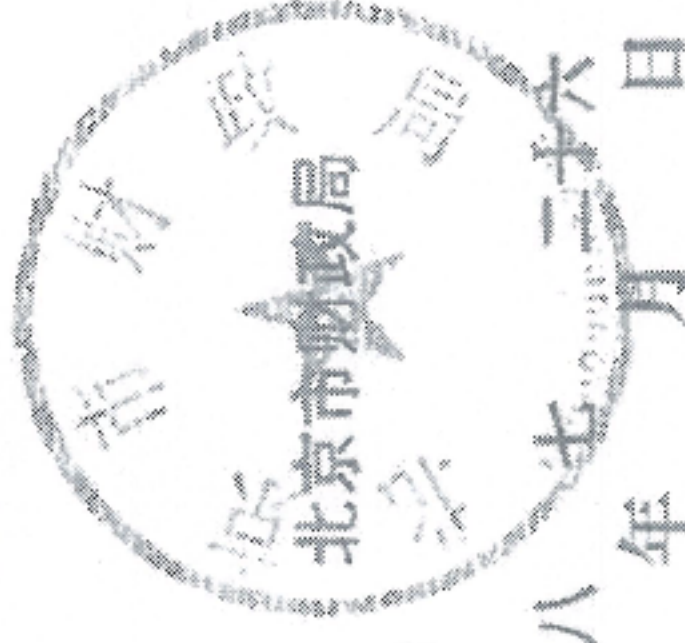
2011年11月14日

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：

二〇一一年十一月二十六日

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 郭海龙
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1977-02-18
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 310102197702181217
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: 110101504639
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 /y /m /d


郭海龙 2014-8

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 李雯敏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-08-31
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 341023198908316065
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.

2017年 8月 3日

证书编号: 110101505141
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: 2016年 08月 22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.

2017年 8月 3日