

证券代码：874596

证券简称：牛牌机电

主办券商：国泰海通

江苏牛牌机械电子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

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》等相关规定，基于谨慎性原则，公司对以前年度财务报表及附注进行了梳理，对发现的前期会计差错事项进行更正。

上述前期会计差错更正事项已经 2026 年 4 月 22 日召开的公司第二届董事会第二次会议和第二届董事会审计委员会第二次会议通过，本事项无需提交股东会审议。

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）应收票据及应收款项融资调整，公司在自查过程中发现，前期将信用等级较高的票据在背书后未终止确认，对发现的错误进行了调整，公司将信用等级较高的“6+9”银行承兑的银行承兑汇票列示在应收票据中，将相关票据重分类到应收款项融资；（2）现金返利调整，公司在自查中发现前期将现金返利列示在预计负债，根据根据新收入准则的相关规定，现金返利应作为可变对价处理，应计入应收账款，因此将计提的现金返利重分类至应收账款；（3）调整未满足收入确认条件对应的销项税，调减应收账款和应交税费；（4）合同质保金调整，公司在自查中发现质保金确认金额存在核算错误，公司根据梳理情况进行了调整；（5）收回前期核销应收账款调整，公司在自查中发现，前期将收回前期核销的应收账款了营业外收入，相应调整了应收账款坏账准备和营业外收入；（6）存货跌价准备调整，公司在自查中重新厘定存货跌价准备并进行了调整；（7）在建工程调整，公司在自查中发现前期在建工程暂估金额不准确，公司根据实际工程进度调整了暂估金额；（8）销售费用调整，公司在自查中发现前期将销售人员包干费计入了应付职工薪酬，公司将销售业务包干费重分类到了其他应付款；（9）预交增值税重分类调整，公司将调整后的应交税费进行重分类调整到其他流动资产；（10）预提销售费用调整，公司在自查中发现前期销售费用预提金额不准确，公司对其进行补提调整；（11）跨期电费调整，公司在自查中发现前期电费存在跨期，公司对其进行补提调整；（12）售后质量保证费用调整，公司在自查中发现前期未计提售后质保费用，公司对其进行补提调整；（13）费用重分类调整，公司在自查中发现前期费用列示分类不准确，对相关费用进行了重分类调整；（14）应付预付重分类调整，公司在自查中发现存在应付预付两边挂账的情况，公司对其进行重分类调整；（15）上述前期会计差错更正事项调整导致的坏账准备、合同资产减值准备、递延所得税资产、应交

税费、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用、盈余公积、未分配利润等金额变动，本次一并调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次对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，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

(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。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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 2024 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	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	658,998,123.02	-101,009.45	658,897,113.57	-0.02%
负债合计	221,926,728.46	6,239,876.11	228,166,604.57	2.81%
未分配利润	167,251,514.72	-4,996,778.14	162,254,736.58	-2.99%
归属于母公司所有者权益合计	437,071,388.41	-6,340,885.57	430,730,502.84	-1.45%
少数股东权益	6.15	0.01	6.16	0.16%
所有者权益合计	437,071,394.56	-6,340,885.56	430,730,509.00	-1.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.21%	-0.60%	22.61%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.65%	-0.61%	20.04%	-
营业收入	486,633,955.96	-	486,633,955.96	0.00%
净利润	90,892,902.53	-3,383,246.26	87,509,656.27	-3.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	90,892,902.25	-3,383,246.27	87,509,655.98	-3.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	80,881,142.12	-3,338,499.33	77,542,642.79	-4.13%
少数股东损益	0.28	0.01	0.29	3.57%

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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，公司聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次更正进行了鉴证，并出具《江苏牛牌机械电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。审计委员会同意将该议案提交公司董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审核，全体独立董事认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，该议案审议和表决程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定，有利于维护投资者权益，不存在损害中小股东利益的情形。综上，全体独立董事一致同意该议案。

六、备查文件

- 1、《江苏牛牌机械电子股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》；
- 2、《江苏牛牌机械电子股份有限公司第二届董事会审计委员会第二次会议决》
- 3、《江苏牛牌机械电子股份有限公司独立董事关于第二届董事会第二次会议相关事项的独立意见》

江苏牛牌机械电子股份有限公司

董事会

2026年4月24日