

江苏牛牌机械电子股份有限公司

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)浙江
文件骑缝

前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告





关于江苏牛牌机械电子股份有限公司
2024 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZF10611 号

江苏牛牌机械电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏牛牌机械电子股份有限公司（以下简称“牛牌机电”）2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

牛牌机电公司管理层的责任是按照《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《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》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否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》、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》的相关规定编制，如实反映牛牌机电 2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，牛牌机电 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》、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》的相关规定编制，如实反映了牛牌机电 2024 年度前期会计差错的更正情况。



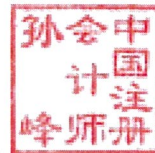
五、使用限制

本报告仅供牛牌机电用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：孙峰

孙峰



中国注册会计师：强爰斌

强爰斌



中国注册会计师：陈见

陈见



中国·上海

二〇二六年四月二十二日



江苏牛牌机械电子股份有限公司
2024 年度
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

江苏牛牌机械电子股份有限公司自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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, 现将 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

2024 年度:

- 1、根据信用等级调整已背书未到期的商业承兑汇票及银行承兑汇票, 调减应收票据 1,860,203.23 元, 调减其他流动负债 1,860,203.23 元。
- 2、将信用等级较高的“6+9”银行承兑的银行承兑汇票调整到应收款项融资, 调减应收票据 492,445.01 元, 调增应收款项融资 492,445.01 元。
- 3、根据新收入准则的相关规定, 将计入预计负债的现金返利调整到应收账款列示, 调减应收账款 8,060,700.00 元, 调减应交税费 927,337.46 元, 调减预计负债 7,133,362.54 元。
- 4、调整未满足收入确认条件对应的销项税, 调减应收账款 1,809,798.80 元, 调减应交税费 1,809,798.80 元。
- 5、将合同质保金调整到合同资产, 调减应收账款 477,405.20 元, 调增合同资产 477,405.20 元。
- 6、对调整后的应收账款进行重分类, 调增应收账款 2,261,336.42 元, 调增合同负债 2,004,338.40 元, 调增其他流动负债 256,998.02 元。
- 7、调整本期收回前期已核销应收账款, 调增应收账款坏账准备 2,058,230.09 元, 调减营业外收入 2,058,230.09 元。
- 8、重新厘定存货跌价准备, 调增存货跌价准备 884,493.55 元, 调减年初未分配利润 1,756,307.64 元, 调减营业成本 650,448.53 元, 调增资产减值损失 221,365.56 元。



9、根据在建工程进度调整在建工程，调增在建工程 7,339,449.54 元，调增应付账款 7,339,449.54 元。

10、将计入应付职工薪酬的销售费用重分类至其他应付款，调减应付职工薪酬 7,661,351.17 元，调增其他应付款 7,661,351.17 元。

11、根据调整后的应交税费余额进行重分类，调增其他流动资产 1,407,525.38 元，调增应交税费 1,407,525.38 元。

12、计提包干费，调增其他应付款 4,810,864.52 元，调减年初未分配利润 2,059,648.58 元，调增销售费用 2,751,215.94 元。

13、调整跨期电费，调增应付账款 272,686.96 元，调减年初未分配利润 282,142.61 元，调减营业成本 9,455.65 元。

14、计提售后质量保证费用，调增预计负债 2,100,715.32 元，调减年初未分配利润 1,736,661.80 元，调增营业成本 364,053.52 元。

15、费用重分类调整，调增营业成本 748,362.32 元，调减销售费用 612,439.99 元，调减管理费用 135,922.33 元。

16、应付预付重分类调整，调减预付款项 222,000.00 元，调减应付账款 222,000.00 元。

17、其他调整事项

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。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

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。

（二）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



本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

对 2024 年度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	168,341,530.97	-1,604,076.74	166,737,454.23	-0.95%
应收账款	169,385,525.17	-5,970,387.87	163,415,137.30	-3.52%
应收款项融资	14,967,111.33	492,445.01	15,459,556.34	3.29%
预付款项	966,705.92	-222,000.00	744,705.92	-22.96%
其他应收款	688,182.77	-1,738.91	686,443.86	-0.25%
存货	73,297,019.56	-884,493.55	72,412,526.01	-1.21%
合同资产	276,105.91	453,534.94	729,640.85	164.26%
其他流动资产	320,134.66	1,407,525.38	1,727,660.04	439.67%
在建工程	4,290,650.62	7,339,449.54	11,630,100.16	171.06%
递延所得税资产	5,185,733.02	-1,111,267.25	4,074,465.77	-21.43%
应付账款	71,494,210.53	7,390,136.50	78,884,347.03	10.34%
合同负债	22,670,444.85	2,004,338.40	24,674,783.25	8.84%
应付职工薪酬	15,613,796.07	-7,661,351.17	7,952,444.90	-49.07%
应交税费	7,595,408.46	-1,329,610.88	6,265,797.58	-17.51%
其他应付款	2,859,091.61	12,472,215.69	15,331,307.30	436.23%
其他流动负债	91,806,241.63	-1,603,205.21	90,203,036.42	-1.75%
预计负债	7,133,362.54	-5,032,647.22	2,100,715.32	-70.55%
其他综合收益	-479,350.77	-19,579.05	-498,929.82	4.08%
盈余公积	36,760,568.86	-1,324,528.38	35,436,040.48	-3.60%
未分配利润	167,251,514.72	-4,996,778.14	162,254,736.58	-2.99%
少数股东权益	6.15	0.01	6.16	0.16%

(2) 合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	331,460,226.35	452,511.66	331,912,738.01	0.14%
销售费用	20,669,855.21	2,138,775.95	22,808,631.16	10.35%



江苏牛牌机械电子股份有限公司
2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	13,243,714.08	-135,922.33	13,107,791.75	-1.03%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,809,636.04	1,711,277.93	-4,098,358.11	-29.46%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,190,313.79	196,576.74	-3,993,737.05	-4.69%
营业外收入	4,636,704.27	-2,058,230.09	2,578,474.18	-44.39%
所得税费用	14,213,411.57	777,505.56	14,990,917.13	5.47%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	227,572,822.56	1,985,337.96	229,558,160.52	0.87%
收到其他与经营活动有关的现金	12,193,500.57	-1,757,726.36	10,435,774.21	-14.42%
购买商品、接受劳务支付的现金	54,762,390.97	9,724,626.65	64,487,017.62	17.76%
支付给职工以及为职工支付的现金	49,024,977.79	-1,174,036.68	47,850,941.11	-2.39%
支付的各项税费	66,349,735.04	-18,993.64	66,330,741.40	-0.03%
支付其他与经营活动有关的现金	22,169,921.54	-9,452,305.35	12,717,616.19	-42.64%
收回投资收到的现金	33,523,029.89	750,115.56	34,273,145.45	2.24%
取得投资收益收到的现金	181,949.30	-181,949.30	0.00	-100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,645,009.81	1,163,429.11	26,808,438.92	4.54%
投资支付的现金	60,160,000.00	567,299.51	60,727,299.51	0.94%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	26,888.10	19,526.53	46,414.63	72.62%

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	168,341,530.97	-1,604,076.74	166,737,454.23	-0.95%
应收账款	168,985,013.84	-5,970,387.87	163,014,625.97	-3.53%
应收款项融资	14,967,111.33	492,445.01	15,459,556.34	3.29%
预付款项	956,346.79	-222,000.00	734,346.79	-23.21%
其他应收款	628,112.29	-1,738.91	626,373.38	-0.28%



江苏牛牌机械电子股份有限公司
2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	73,204,824.35	-884,493.55	72,320,330.80	-1.21%
合同资产	276,105.91	453,534.94	729,640.85	164.26%
其他流动资产	320,134.66	1,407,525.38	1,727,660.04	439.67%
长期股权投资	3,356,120.00	-13.40	3,356,106.60	0.00%
在建工程	4,290,650.62	7,339,449.54	11,630,100.16	171.06%
递延所得税资产	5,185,733.02	-1,111,267.25	4,074,465.77	-21.43%
应付账款	71,461,772.43	7,390,136.50	78,851,908.93	10.34%
合同负债	22,670,444.85	2,004,338.40	24,674,783.25	8.84%
应付职工薪酬	15,613,796.07	-7,661,351.17	7,952,444.90	-49.07%
应交税费	7,584,630.55	-1,329,610.88	6,255,019.67	-17.53%
其他应付款	2,859,091.61	12,472,215.69	15,331,307.30	436.23%
其他流动负债	91,806,241.63	-1,603,205.21	90,203,036.42	-1.75%
预计负债	7,133,362.54	-5,032,647.22	2,100,715.32	-70.55%
盈余公积	36,760,568.86	-1,324,528.38	35,436,040.48	-3.60%
未分配利润	168,585,627.99	-5,016,370.58	163,569,257.41	-2.98%

(2) 利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	331,187,069.65	456,699.92	331,643,769.57	0.14%
销售费用	20,151,993.64	2,138,775.95	22,290,769.59	10.61%
管理费用	13,243,714.08	-135,922.33	13,107,791.75	-1.03%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,793,967.57	1,711,277.93	-4,082,689.64	-29.54%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,190,313.79	196,576.74	-3,993,737.05	-4.69%
营业外收入	4,636,647.29	-2,058,230.09	2,578,417.20	-44.39%
所得税费用	14,213,411.57	777,505.56	14,990,917.13	5.47%

(3) 现金流量表项目



江苏牛牌机械电子股份有限公司
2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	227,253,612.42	1,614,652.83	228,868,265.25	0.71%
收到其他与经营活动有关的现金	12,155,170.25	-1,758,598.51	10,396,571.74	-14.47%
购买商品、接受劳务支付的现金	54,660,429.78	9,356,932.03	64,017,361.81	17.12%
支付给职工以及为职工支付的现金	48,710,587.04	-1,173,832.44	47,536,754.60	-2.41%
支付的各项税费	66,349,735.04	-18,993.64	66,330,741.40	-0.03%
支付其他与经营活动有关的现金	21,982,897.35	-9,451,954.21	12,530,943.14	-43.00%
收回投资收到的现金	33,324,152.85	153,779.04	33,477,931.89	0.46%
取得投资收益收到的现金	153,779.04	-153,779.04	0.00	-100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,645,009.81	1,163,429.11	26,808,438.92	4.54%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	26,888.10	19,526.53	46,414.63	72.62%

3. 主要财务指标

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%	-

江苏牛牌机械电子股份有限公司
二〇二六年四月二十二日

