

证券代码：874851

证券简称：谷登机械

主办券商：华泰联合

## 江苏谷登重型机械科技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

江苏谷登重型机械科技股份有限公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，经审慎审查，公司对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明，公司拟根据更正及追溯调整后的会计信息对 2024 年度及 2025 年半年报差错事项予以更正。

#### 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：在编制 2024 年度及 2025 年半年报合并财务报表时，公司将应抵消的合并内关联往来货币性项目汇率折算产生的财务费用-汇兑损益抵消了其他综合收益-外币财务报表折算差额。根据业务实质和企业会计准则及相关规定，为了更准确反映公司经营情况，公司对前期差错进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次差错更正。

## (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 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	658,045,717.18	0.00	658,045,717.18	0.00%
负债合计	312,070,116.66	0.00	312,070,116.66	0.00%
未分配利润	114,534,878.91	1,707,619.85	116,242,498.76	1.49%
归属于母公司所有者权益合计	345,976,184.12	0.00	345,976,184.12	0.00%
少数股东权益	-583.60	0.00	-583.60	0.00%
所有者权益合计	345,975,600.52	0.00	345,975,600.52	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.01%	-0.14%	19.87%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.27%	-0.20%	17.07%	-
营业收入	476,021,214.48	0.00	476,021,214.48	0.00%
净利润	61,596,976.33	-1,697,803.20	59,899,173.13	-2.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	61,597,199.29	-1,697,803.20	59,899,396.09	-2.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,160,661.33	-1,697,803.20	51,462,858.13	-3.19%
少数股东损益	-222.96	0.00	-222.96	0.00%
项目	2025年6月30日和2025年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	664,147,087.19	0.00	664,147,087.19	0.00%
负债合计	285,063,779.93	0.00	285,063,779.93	0.00%

未分配利润	138,568,708.70	-2,945,989.45	135,622,719.25	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	379,083,377.17	0.00	379,083,377.17	0.00%
少数股东权益	-69.91	0.00	-69.91	0.00%
所有者权益合计	379,083,307.26	0.00	379,083,307.26	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.63%	-1.28%	5.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.21%	-1.29%	4.92%	-
营业收入	247,008,343.45	0.00	247,008,343.45	0.00%
净利润	24,033,829.79	-4,653,609.30	19,380,220.49	-19.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,033,899.70	-4,653,609.30	19,380,290.40	-19.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,504,470.61	-4,653,609.30	17,850,861.31	-20.68%
少数股东损益	-69.91	0.00	-69.91	0.00%

### 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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

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：公证天业会计师事务所（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，本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司相关制度的规定，本次调整更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

#### 五、备查文件

《江苏谷登重型机械科技股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》

《江苏谷登重型机械科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》

江苏谷登重型机械科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日