

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

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》等相关规定及公司自查的实际情况，对发现的前期 2023 年度、2024 年度差错事项进行更正。

公司于 2026 年 4 月 27 日召开了第四届董事会第十二次会议，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、对营业收入、营业成本及相关存货重新厘定；2、对应收账款、合同资产、合同负债、其他流动负债明细进行重分类调整；3、根据款项性质，对往来科目进行重分类调整；4、根据费用性质，对损益科目进行重分类调整；5、对所得税费用重新厘定；6、对盈余公积重新厘定

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、公允的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、客观的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。

(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：

最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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 2023 年-2024 年财务报

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	273,051,964.56	1,098,028.20	274,149,992.76	0.40%
负债合计	103,737,824.58	1,247,046.97	104,984,871.55	1.20%
未分配利润	29,599,720.06	-134,116.89	29,465,603.17	-0.45%
归属于母公司所有者权益合计	169,314,139.98	-149,018.77	169,165,121.21	-0.09%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	169,314,139.98	-149,018.77	169,165,121.21	-0.09%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	26.02%	0.26%	26.28%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.96%	0.21%	26.17%	-
营业收入	161,267,255.22	-3,048,852.92	158,218,402.30	-1.89%
净利润	39,074,557.74	308,418.89	39,382,976.63	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,074,557.74	308,418.89	39,382,976.63	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,977,873.26	239,518.89	39,217,392.15	0.61%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收账款	51,608,540.54	-87,285.65	51,521,254.89	-0.17%
其他应收款	1,388,843.01	-57,337.81	1,331,505.20	-4.13%
存货	85,158,509.72	-14,781,903.60	70,376,606.12	-17.36%
合同资产	4,738,257.09	1,704,849.73	6,443,106.82	35.98%
其他流动资产	116,536.49	14,523,943.78	14,640,480.27	12463.00%
递延所得税资产	2,637,592.91	-204,238.25	2,433,354.66	-7.74%

应付账款	14,649,197.51	785,295.60	15,434,493.11	5.36%
合同负债	1,439,910.01	994,460.18	2,434,370.19	69.06%
应付职工薪酬	14,160,623.67	-785,295.60	13,375,328.07	-5.55%
应交税费	3,674,988.07	123,306.97	3,798,295.04	3.36%
一年内到期的非流动负债	0	46,180.56	46,180.56	100.00%
其他流动负债	387,188.30	2,033,657.19	2,420,845.49	525.24%
长期借款	47,546,180.56	-46,180.56	47,500,000.00	-0.10%
预计负债	1,904,377.37	-1,904,377.37	0	-100.00%
盈余公积	6,052,546.33	-14,901.88	6,037,644.45	-0.25%
未分配利润	29,599,720.06	-134,116.89	29,465,603.17	-0.45%
营业收入	161,267,255.22	-3,048,852.92	158,218,402.30	-1.89%
营业成本	79,341,696.07	-369,508.31	78,972,187.76	-0.47%
销售费用	8,083,544.92	65,222.19	8,148,767.11	0.81%
管理费用	20,156,043.85	-1,460,638.85	18,695,405.00	-7.25%
研发费用	9,228,210.90	22,440.97	9,250,651.87	0.24%
信用减值损失	-560,568.57	49,888.25	-510,680.32	-8.90%
资产减值损失	-2,221,275.87	1,849,862.11	-371,413.76	-83.28%
所得税费用	-402,283.91	284,962.55	-117,321.36	-70.84%

项目	2023年12月31日和2023年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	237,747,379.48	-340,893.68	237,406,485.80	-0.14%
负债合计	106,607,797.24	116,543.98	106,724,341.22	0.11%
未分配利润	-5,185,979.89	-457,437.66	-5,643,417.55	8.82%
归属于母公司所有者 权益合计	131,139,582.24	-457,437.66	130,682,144.58	-0.35%
少数股东权益	0	0	0	0%

所有者权益合计	131,139,582.24	-457,437.66	130,682,144.58	-0.35%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.17%	-0.20%	0.97%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.22%	-0.20%	0.02%	-
营业收入	102,838,403.98	-316,964.61	102,521,439.37	-0.31%
净利润	1,519,106.35	-257,888.63	1,261,217.72	-16.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,519,106.35	-257,888.63	1,261,217.72	-16.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	290,070.31	-257,888.63	32,181.68	-88.91%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收票据	7,194,244.90	-211,496.81	6,982,748.09	-2.94%
应收账款	60,772,575.23	-210,118.92	60,562,456.31	-0.35%
其他应收款	1,159,990.60	-117,263.50	1,042,727.10	-10.11%
存货	54,555,560.42	-12,122,297.82	42,433,262.60	-22.22%
合同资产	4,827,908.85	-2.25	4,827,906.60	0%
其他流动资产	0	12,239,561.32	12,239,561.32	100.00%
递延所得税资产	2,235,309.00	80,724.30	2,316,033.30	3.61%
合同负债	21,189,448.16	103,136.27	21,292,584.43	0.49%
一年内到期的非流动负债	4,500,000.00	43,312.50	4,543,312.50	0.96%
其他流动负债	5,803,616.72	2,457,854.78	8,261,471.50	42.35%
长期借款	34,043,312.50	-43,312.50	34,000,000.00	-0.13%
预计负债	2,444,447.07	-2,444,447.07	0	-100.00%
未分配利润	-5,185,979.89	-457,437.66	-5,643,417.55	8.82%
营业收入	102,838,403.98	-316,964.61	102,521,439.37	-0.31%

营业成本	71,694,418.82	708,472.57	72,402,891.39	0.99%
销售费用	7,221,040.95	60,595.11	7,281,636.06	0.84%
管理费用	14,497,680.61	-1,183,147.21	13,314,533.40	-8.16%
研发费用	6,944,785.42	97,114.92	7,041,900.34	1.40%
财务费用	1,045,885.68	-220,800.00	825,085.68	-21.11%
其他收益	1,203,300.00	-220,800.00	982,500.00	-18.35%
信用减值损失	-814,125.22	-440,787.81	-1,254,913.03	54.14%
资产减值损失	40,133.96	137,389.41	177,523.37	342.33%
所得税费用	-271,163.00	-45,509.77	-316,672.77	16.78%

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：天职国际会计师事务所（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：天职国际会计师事务所（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：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定，能够更加客观和公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及公司股东、尤其是中小股东利益的情形。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定，能够更加客观和公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及公司股东、尤其是中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、上海瑞纽机械股份有限公司第四届董事会第十二次会议决议
- 2、上海瑞纽机械股份有限公司第四届董事会审计委员会第一次会议决议
- 3、上海瑞纽机械股份有限公司独立董事关于第四届董事会第十二次会议相关事项的独立意见

上海瑞纽机械股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日