

证券代码：874036

证券简称：久正工学

主办券商：申万宏源承销保荐

南通市久正人体工学股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2022 年及 2021 年年度财务报表和附注

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、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	108,191,523.76	91,144,356.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	39,485,737.73	82,572,878.55
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	56,340,700.89	35,027,176.03
应收款项融资			
预付款项	五（四）	3,091,336.20	3,555,542.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	4,391,079.16	3,335,375.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	67,534,069.19	53,836,826.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	2,078,090.24	5,408,969.70
流动资产合计		281,112,537.17	274,881,126.31

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（八）	121,642,574.32	91,504,771.55
投资性房地产			
固定资产	五（九）	44,738,116.54	47,036,651.64
在建工程	五（十）	52,869,817.57	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	6,260,875.00	3,292,952.35
无形资产	五（十二）	6,942,892.92	7,217,573.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十三）	4,687,575.38	1,529,589.24
其他非流动资产	五（十四）	582,742.00	56,202.00
非流动资产合计		237,724,593.73	150,637,740.71
资产总计		518,837,130.90	425,518,867.02
流动负债：			
短期借款	五（十五）	108,468,429.08	68,132,342.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五（十六）	3,497,967.15	1,747,157.62
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）		330,417.93
应付账款	五（十八）	90,728,151.89	55,559,211.28
预收款项			
合同负债	五（十九）	14,195,944.59	13,781,552.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十）	10,020,254.94	9,335,006.07
应交税费	五（二十一）	2,067,181.60	555,519.32
其他应付款	五（二十二）	240,222.35	157,098.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	3,968,617.75	945,769.86
其他流动负债	五（二十四）	265,937.92	333,348.47
流动负债合计		233,452,707.27	150,877,424.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十五）	616,172.87	1,148,639.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十六）	712,274.46	933,370.29
递延收益			
递延所得税负债	五（十三）	112,652.96	19,057.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,441,100.29	2,101,067.02
负债合计		234,893,807.56	152,978,491.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	50,180,000.00	50,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	109,357,199.77	109,357,199.77
减：库存股			
其他综合收益	五（二十九）	46,198.46	-322,835.96
专项储备			
盈余公积	五（三十）	17,410,367.18	14,968,431.45
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	106,253,447.16	97,480,797.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		283,247,212.57	271,663,593.01
少数股东权益	七（一）	696,110.77	876,782.97
所有者权益（或股东权益）合计		283,943,323.34	272,540,375.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		518,837,130.90	425,518,867.02

法定代表人：陆海荣

主管会计工作负责人：白晓斌

会计机构负责人：白晓斌

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：		88,378,035.59	75,444,307.03
货币资金		33,682,528.48	40,427,900.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四（一）	66,342,670.68	36,578,546.63
应收账款			
应收款项融资		5,518,632.40	3,749,550.87
预付款项	十四（二）	4,419,075.90	3,291,971.49
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		58,271,150.88	52,469,726.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		463,787.43	5,364,758.29
流动资产合计		257,075,881.36	217,326,760.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	48,465,960.00	48,465,960.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		106,168,574.32	91,504,771.55
投资性房地产			
固定资产		43,241,755.36	46,138,483.19
在建工程		52,869,817.57	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,960,046.23	1,494,490.94
无形资产		6,942,892.92	7,217,573.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,182,251.88	1,420,551.38
其他非流动资产		582,742.00	56,202.00

非流动资产合计		267,414,040.28	196,298,032.99
资产总计		524,489,921.64	413,624,793.91
流动负债：			
短期借款		108,468,429.08	58,120,272.94
交易性金融负债		3,497,967.15	1,747,157.62
衍生金融负债			
应付票据			330,417.93
应付账款		89,242,956.35	55,881,175.79
预收款项			
卖出回购金融资产款		12,189,194.82	15,952,325.95
应付职工薪酬		9,615,668.01	8,536,092.76
应交税费		1,902,637.03	200,319.84
其他应付款		110,150.52	42,183.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		3,251,507.43	455,786.28
其他流动负债		393,998.05	850,922.31
流动负债合计		228,672,508.44	142,116,654.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		712,274.46	933,370.29
递延收益			
递延所得税负债		111,012.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		823,286.79	933,370.29
负债合计		229,495,795.23	143,050,024.77
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		50,180,000.00	50,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		109,712,612.49	109,712,612.49
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,410,367.18	14,968,431.45
一般风险准备			
未分配利润		117,691,146.74	95,713,725.20
所有者权益（或股东权益）合计		294,994,126.41	270,574,769.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		524,489,921.64	413,624,793.91

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	五（三十二）	396,686,484.01	339,094,409.30
其中：营业收入		396,686,484.01	339,094,409.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		363,004,734.19	329,505,590.19
其中：营业成本	五（三十二）	299,559,303.77	276,617,795.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	1,602,432.57	2,370,289.06
销售费用	五（三十四）	24,356,753.46	13,824,398.79
管理费用	五（三十五）	19,466,380.03	19,302,277.62
研发费用	五（三十六）	12,825,712.75	10,546,868.86
财务费用	五（三十七）	5,194,151.61	6,843,960.42
其中：利息费用		2,952,004.26	2,369,720.12
利息收入		312,268.28	134,002.42
加：其他收益	五（三十八）	1,149,040.18	5,613,025.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	2,503,882.44	4,425,437.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-20,863,579.18	-2,325,665.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-2,643,361.91	93,701.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-821,602.93	-1,189,627.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）		104,583.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,006,128.42	16,310,274.70
加：营业外收入	五（四十四）	40,868.03	2,874.22
减：营业外支出	五（四十五）	439,327.32	51,585.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,607,669.13	16,261,562.94
减：所得税费用	五（四十六）	1,573,756.19	-672,729.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,033,912.94	16,934,292.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,033,912.94	16,934,292.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,214,585.14	16,965,601.82
六、其他综合收益的税后净额		-180,672.20	-31,309.59
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		369,034.42	-301,203.37
1.不能重分类进损益的其他综合收益		369,034.42	-301,203.37
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		369,034.42	-301,203.37
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		369,034.42	-301,203.37
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,402,947.36	16,633,088.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,583,619.56	16,664,398.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-180,672.20	-31,309.59
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五（四十七）	0.22	0.34
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.34

法定代表人：陆海荣

主管会计工作负责人：白晓斌

会计机构负责人：白晓斌

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四（四）	387,144,142.27	317,482,216.04
减：营业成本	十四（四）	296,181,114.30	263,091,189.01
税金及附加		1,589,434.35	2,316,112.96
销售费用		12,044,267.52	10,941,558.60
管理费用		15,961,774.35	15,258,691.89
研发费用		13,580,429.71	12,965,917.81

财务费用		5,273,576.54	6,095,600.55
其中：利息费用		2,461,078.80	1,890,574.37
利息收入		286,875.64	124,265.72
加：其他收益		690,600.00	5,605,931.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	1,953,072.31	4,315,073.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-16,261,070.30	-2,402,159.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,538,786.63	513,308.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-758,913.94	-1,107,234.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			104,583.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,598,446.94	13,842,648.50
加：营业外收入		40,866.60	353.30
减：营业外支出		242,167.32	9,328.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,397,146.22	13,833,673.70
减：所得税费用		1,977,788.95	-801,103.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,419,357.27	14,634,777.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,419,357.27	14,634,777.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		24,419,357.27	14,634,777.31
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：		381,367,406.05	358,739,514.71
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,508,165.41	29,998,603.86

收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	5,855,265.78	14,264,877.49
经营活动现金流入小计		415,730,837.24	403,002,996.06
购买商品、接受劳务支付的现金		289,581,080.71	324,394,111.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,797,991.12	45,882,810.54
支付的各项税费		3,592,123.97	5,979,855.43
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	33,012,745.26	22,921,731.50
经营活动现金流出小计		382,983,941.06	399,178,509.05
经营活动产生的现金流量净额		32,746,896.18	3,824,487.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		725,413,648.68	1,787,816,757.49
取得投资收益收到的现金		2,558,383.80	4,370,936.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,827,411.70	3,198,822.18
投资活动现金流入小计		731,799,444.18	1,795,386,516.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,375,557.92	5,537,212.11
投资支付的现金		720,157,598.31	1,861,912,030.57
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十八）	23,004,909.95	3,827,411.70
投资活动现金流出小计		785,538,066.18	1,871,276,654.38
投资活动产生的现金流量净额		-53,738,622.00	-75,890,138.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			900,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			900,000.00
取得借款收到的现金		160,099,089.00	103,121,323.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		160,099,089.00	104,021,323.00
偿还债务支付的现金		127,676,407.00	87,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,477,221.34	2,197,023.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）	4,735,475.27	3,878,112.89
筹资活动现金流出小计		134,889,103.61	93,075,136.88
筹资活动产生的现金流量净额		25,209,985.39	10,946,186.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,348,590.96	-4,382,788.31
五、现金及现金等价物净增加额		-2,130,331.38	-65,502,253.56
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十九）	87,316,945.19	152,819,198.75
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十九）	85,186,613.81	87,316,945.19

法定代表人：陆海荣 主管会计工作负责人：白晓斌 会计机构负责人：白晓斌

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		363,473,930.22	340,001,189.02
收到的税费返还		28,264,634.53	27,390,679.82
收到其他与经营活动有关的现金		2,360,808.38	10,880,947.19
经营活动现金流入小计		394,099,373.13	378,272,816.03
购买商品、接受劳务支付的现金		284,435,090.62	311,401,121.83
支付给职工以及为职工支付的现金		51,638,167.79	42,014,765.23
支付的各项税费		3,268,405.41	4,986,748.27
支付其他与经营活动有关的现金		20,343,331.77	19,303,910.92
经营活动现金流出小计		359,684,995.59	377,706,546.25
经营活动产生的现金流量净额		34,414,377.54	566,269.78
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		685,371,846.67	1,787,416,757.49
取得投资收益收到的现金		1,953,072.31	4,315,073.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		687,324,918.98	1,791,731,831.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,389,670.19	4,865,184.77
投资支付的现金		696,326,554.91	1,860,998,047.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		23,004,909.95	3,827,411.70
投资活动现金流出小计		760,721,135.05	1,869,690,644.17
投资活动产生的现金流量净额		-73,396,216.07	-77,958,812.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		160,099,089.00	93,121,323.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		160,099,089.00	93,121,323.00
偿还债务支付的现金		117,676,407.00	79,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,108,554.66	1,883,093.43
支付其他与筹资活动有关的现金		4,157,090.98	3,635,976.54
筹资活动现金流出小计		123,942,052.64	84,519,069.97
筹资活动产生的现金流量净额		36,157,036.36	8,602,253.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,246,379.22	-3,789,646.21
五、现金及现金等价物净增加额		-10,071,181.39	-72,579,936.34
加：期初现金及现金等价物余额		71,616,895.33	140,998,009.49
六、期末现金及现金等价物余额		61,545,713.94	68,418,073.15

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,180,000.00				109,357,199.77		-322,835.96		14,968,431.45		97,480,797.75	876,782.97	272,540,375.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,180,000.00				109,357,199.77		-322,835.96		14,968,431.45		97,480,797.75	876,782.97	272,540,375.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							369,034.42		2,441,935.73		8,772,649.42	-180,672.20	11,402,947.36
（一）综合收益总额							369,034.42				11,214,585.14	-180,672.20	11,402,947.36
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									2,441,935.73		-2,441,935.73		
1.提取盈余公积									2,441,935.73		-2,441,935.73		
2.提取一般风险准备													

3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	50,180,000.00				109,357,199.77		46,198.46	17,410,367.18		106,253,447.16	696,110.77	283,943,323.34		

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,180,000.00				109,384,049.11		-21,632.59		13,504,953.72		81,978,673.66	581,243.22	255,607,287.12
加：会计政策变更													

前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	50,180,000.00		109,384,049.11	-21,632.59	13,504,953.72	81,978,673.66	581,243.22	255,607,287.12		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-26,849.34	-301,203.37	1,463,477.73	15,502,124.09	295,539.75	16,933,088.86		
（一）综合收益总额				-301,203.37		16,965,601.82	-31,309.59	16,633,088.86		
（二）所有者投入和减少资本			-26,849.34				326,849.34	300,000.00		
1.股东投入的普通股							750,000.00	750,000.00		
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			-26,849.34				-	-450,000.00		
							423,150.66			
（三）利润分配					1,463,477.73	-1,463,477.73				
1.提取盈余公积					1,463,477.73	-1,463,477.73				
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										

1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	50,180,000.00			109,357,199.77		-322,835.96		14,968,431.45		97,480,797.75	876,782.97	272,540,375.98

法定代表人：陆海荣

主管会计工作负责人：白晓斌

会计机构负责人：白晓斌

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,180,000.00				109,712,612.49				14,968,431.45		95,713,725.20	270,574,769.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,180,000.00				109,712,612.49				14,968,431.45		95,713,725.20	270,574,769.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,441,935.73			21,977,421.54	24,419,357.27
（一）综合收益总额											24,419,357.27	24,419,357.27
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								2,441,935.73			-2,441,935.73	

1.提取盈余公积									2,441,935.73		-2,441,935.73	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	50,180,000.00				109,712,612.49				17,410,367.18		117,691,146.74	294,994,126.41

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,180,000.00				109,712,612.49				13,504,953.72		82,542,425.62	255,939,991.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,180,000.00				109,712,612.49				13,504,953.72		82,542,425.62	255,939,991.83

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,463,477.73		13,171,299.58	14,634,777.31
（一）综合收益总额										14,634,777.31	14,634,777.31
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								1,463,477.73		-1,463,477.73	
1.提取盈余公积								1,463,477.73		-1,463,477.73	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	50,180,000.00				109,712,612.49			14,968,431.45		95,713,725.20	270,574,769.14

（二）更正后的财务报表附注

南通市久正人体工学股份有限公司 2021年度和2022年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

南通市久正人体工学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“久正工学”）系2006年3月22日成立,2015年7月21日由启东市久正支架制造有限公司(以下简称“久正有限”)整体改制设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号:91320600785585335G,法人代表为陆海荣。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司(以下简称“股转公司”)批准,于2023年2月9日起在全国中小企业股份转让系统(以下简称“股转系统”或“新三板”)挂牌公开转让,证券代码:874036。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司股本50,180,000.00股,公司股本为人民币50,180,000.00元,公司组织形式为自然人投资控股的股份有限公司,公司注册及总部地址:江苏省启东市汇龙镇华石路669号。公司主营业务为人体工学原理的健康办公、家居设备的制造和销售。公司主要产品为各类人体工学工作台、各种新型办公系统和设备等。

（二） 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、美元、林吉特为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法**1、合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0.00	33.33-10.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	4	0.00	25.00
家具及其他设备	年限平均法	3	0.00	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预

期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（十九）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十一) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期

资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确

认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终

止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁

资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（XX）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	3%
房产税	按房产余值 1.2% 从价计征、租金收入的 12% 从租计征	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
土地使用税	按实际占用土地面积计征	5 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
南通市久正人体工学股份有限公司	15%
南通久能智能设备有限公司	20%
上海久煦贸易有限公司	20%
启东市久乐智能设备有限公司	20%
长臂猿人体工学有限公司	16.5%
长臂猿人体工学（马来西亚）有限公司	24%
久正人体工学（美国）有限公司	0%
江苏久誉远智能科技有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、公司于 2021 年 11 月 30 日取得编号为 GR202132003756 号的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据《企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、依国家税务总局公告 2012 年第 24 号《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》、国家税务总局公告 2013 年第 12 号《关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》，本公司享受出口企业免、抵、退税优惠，退税率根据出口类别分别为 13%、10%及 9% 。

3、根据财政部、国家税务总局出具财税[2021] 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定。自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019] 13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

4、根据财政部、国家税务总局出具财税[2022] 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》规定。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、根据《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》长臂猿人体工学有限公司业务的首个 200 万港元的利润按照一般税率 16.5% 的一半（8.25%）征收，其后的利润按一般税率 16.5% 征税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	12,471.55	29,435.55
银行存款	82,318,594.46	82,382,795.01
其他货币资金	25,860,457.75	8,732,126.33
合计	108,191,523.76	91,144,356.89
其中：存放在境外的款项总额	4,648,295.00	3,577,908.93

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2022.12.31	2021.12.31
远期/掉期合约保证金	23,004,909.95	3,827,411.70
合计	23,004,909.95	3,827,411.70

(二) 交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,485,737.73	82,572,878.55
其中：衍生金融资产	991,893.44	2,380.80
权益工具投资	1,247.00	3,198.01
理财产品	31,121,796.42	59,550,518.15
基金产品	4,089,800.87	21,021,781.59
其他	3,281,000.00	1,995,000.00
合计	39,485,737.73	82,572,878.55

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	59,306,000.99	36,870,583.99
1至2年	946,479.78	350,058.04
2至3年	350,524.55	279,779.06
3年以上	508,624.50	211,499.74
小计	61,111,629.82	37,711,920.83
减：坏账准备	4,770,928.93	2,684,744.80
合计	56,340,700.89	35,027,176.03

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,805,628.83	2.95	1,805,628.83	100.00		841,336.84	2.23	841,336.84	100.00	
按组合计提坏账准备	59,306,000.99	97.05	2,965,300.10	5.00	56,340,700.89	36,870,583.99	97.77	1,843,407.96	5.00	35,027,176.03
其中：										
账龄组合	59,306,000.99	97.05	2,965,300.10	5.00	56,340,700.89	36,870,583.99	97.77	1,843,407.96	5.00	35,027,176.03
合计	61,111,629.82	100.00	4,770,928.93		56,340,700.89	37,711,920.83	100.00	2,684,744.80		35,027,176.03

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
焦点科技股份有限公司	160,515.71	160,515.71	100	预计无法收回
深圳市环球易购电子商务有限公司	460,777.42	460,777.42	100	预计无法收回
南通旭帆机械制造有限公司	129,385.19	129,385.19	100	预计无法收回
上海凡铄智能设备有限公司	773,073.38	773,073.38	100	预计无法收回
其他零星客户	281,877.13	281,877.13	100	预计无法收回
合计	1,805,628.83	1,805,628.83		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	59,306,000.99	2,965,300.10	5.00%
合计	59,306,000.99	2,965,300.10	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,684,744.80	2,086,184.13				4,770,928.93
合计	2,684,744.80	2,086,184.13				4,770,928.93

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
BESTQI INNOVATION (HONG KONG) TECHNOLOGY CO., LIMITED	22,026,122.08	36.04	1,101,306.10
ELECTRO DEPOT FRANCE	8,502,544.75	13.91	425,127.24
TRANSFORM PARTNERS LLC	6,080,110.57	9.95	304,005.53
杭州悦孚斯供应链管理有限公司	4,853,992.90	7.94	242,699.65
恒林家居股份有限公司	4,626,840.56	7.57	231,342.03
合计	46,089,610.86	75.41	2,304,480.55

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,561,066.23	82.85	2,994,499.10	84.22
1 至 2 年	77,703.78	2.51	300,363.69	8.45
2 至 3 年	212,363.69	6.87	260,680.02	7.33
3 年以上	240,202.50	7.77		
合计	3,091,336.20	100.00	3,555,542.81	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国出口信用保险公司江苏分公司	473,320.00	15.31
环球资源会展（上海）有限公司	273,150.00	8.84
VC PANEL SDN BHD	182,967.04	5.92
中国机电产品进出口商会	182,920.00	5.92
大健云仓	140,884.72	4.56
合计	1,253,241.76	40.55

(五) 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,391,079.16	3,335,375.63
合计	4,391,079.16	3,335,375.63

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	3,734,399.33	2,485,677.90
1 至 2 年	375,502.43	1,041,666.80
2 至 3 年	1,031,909.06	83,289.90
3 年以上	212,292.20	128,319.20
小计	5,354,103.02	3,738,953.80
减：坏账准备	963,023.86	403,578.17
合计	4,391,079.16	3,335,375.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	148,138.51	2.77	148,138.51	100.00						
按组合计提坏账准备	5,205,964.51	97.23	814,885.35	15.65	4,391,079.16	3,738,953.80	100.00	403,578.17	10.79	3,335,375.63
其中：										
出口退税组合	3,355,498.23	62.67%			3,355,498.23	1,980,064.88	52.96%			1,980,064.88
账龄组合	1,850,466.28	34.56%	814,885.35	44.04	1,035,580.93	1,758,888.92	47.04%	403,578.17	22.95	1,355,310.75
合计	5,354,103.02	100.00	963,023.86	17.99	4,391,079.16	3,738,953.80	100.00	403,578.17	10.79	3,335,375.63

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南通徐帆机械制造有限公司	148,138.51	148,138.51	100.00	预计不可收回
合计	148,138.51	148,138.51		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	403,578.17			403,578.17
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	559,445.69			559,445.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	963,023.86			963,023.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	403,578.17	559,445.69				963,023.86
合计	403,578.17	559,445.69				963,023.86

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
应收出口退税	3,355,498.23	1,980,064.88
押金保证金	1,722,333.02	1,689,397.16
代扣代缴款	71,179.47	27,755.67
其他往来款	193,669.12	41,736.03
备用金	11,423.18	0.06
减：坏账准备	963,023.86	403,578.17
合计	4,391,079.16	3,335,375.63

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税	3,355,498.23	1年之内	62.67	
启东经济开发区总公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	18.68	500,000.00
南通市中央创新区建设投资有限公司	押金保证金	209,270.18	1-2年	3.91	41,854.04
南通旭帆机械制造有限公司	其他往来款	148,138.51	1年之内	2.77	7,406.93
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	3年以上	1.87	100,000.00
雅威科技(江苏)有限公司	押金保证金	100,000.00	1年之内	1.87	5,000.00
合计		4,912,906.92		89.90	654,260.96

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
生产成本	10,805,858.86		10,805,858.86	3,975,325.31		3,975,325.31
发出商品	4,781,568.37		4,781,568.37	7,236,098.75		7,236,098.75
原材料	32,289,184.38	2,043,099.80	30,246,084.58	26,027,613.76	2,302,079.85	23,725,533.91
库存商品	20,688,374.97	1,045,060.52	19,643,314.45	17,703,554.94	929,727.85	16,773,827.09
合同履约成本	2,057,242.93		2,057,242.93	354,387.16		354,387.16
委托加工物资				1,771,654.48		1,771,654.48
合计	70,622,229.51	3,088,160.32	67,534,069.19	57,068,634.40	3,231,807.70	53,836,826.70

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,302,079.85	694,507.86		953,487.91		2,043,099.80
库存商品	929,727.85	578,959.61		463,626.94		1,045,060.52
合计	3,231,807.70	1,273,467.47		1,417,114.85		3,088,160.32

(七) 其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收出口退税	1,393,207.65	43,264.56
待抵扣增值税	205,585.29	2,491,758.96
预缴所得税	15,507.22	2,759,675.23
其他	412,846.68	114,270.95
待认证进项税	50,943.40	
合计	2,078,090.24	5,408,969.70

(八) 其他非流动金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,642,574.32	91,504,771.55
其中：非上市基金产品投资	11,716,187.75	12,040,799.56
衍生金融资产	109,926,386.57	79,463,971.99
合计	121,642,574.32	91,504,771.55

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	44,738,116.54	47,036,651.64
固定资产清理		
合计	44,738,116.54	47,036,651.64

2、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	40,265,282.26	9,293,291.86	2,673,376.18	5,330,039.71	6,357,075.41	63,919,065.42
(2) 本期增加金额		767,699.12	798,250.50	1,056,858.41	998,982.95	3,621,790.98
—购置		767,699.12	798,095.21	1,056,858.41	997,478.40	3,620,131.14
—在建工程转入						
—汇率变动影响			155.29		1,504.55	1,659.84
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	40,265,282.26	10,060,990.98	3,471,626.68	6,386,898.12	7,356,058.36	67,540,856.40
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	6,315,011.41	1,589,003.99	2,059,137.32	3,231,810.86	3,687,450.20	16,882,413.78
(2) 本期增加金额	2,412,797.81	972,265.09	487,541.12	742,372.14	1,305,349.91	5,920,326.07
—计提	2,412,797.81	972,265.09	487,428.98	742,372.14	1,303,935.09	5,918,799.11
—汇率变动影响			112.14		1,414.82	1,526.96
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	8,727,809.22	2,561,269.08	2,546,678.45	3,974,183.00	4,992,800.11	22,802,739.86
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	31,537,473.04	7,499,721.90	924,948.24	2,412,715.12	2,363,258.25	44,738,116.54
(2) 上年年末账面价值	33,950,270.85	7,704,287.87	614,238.86	2,098,228.85	2,669,625.21	47,036,651.64

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	52,869,817.57	
工程物资		
合计	52,869,817.57	

2、 在建工程情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南通市久正人体工学股份有限公司智能驱动升降系统项目	52,869,817.57		52,869,817.57			
合计	52,869,817.57		52,869,817.57			

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通市久正人体工学股份有限公司智能驱动升降系统项目	106,105,945.99		52,869,817.57			52,869,817.57	49.83%	49.83%				自有资金
合计			52,869,817.57			52,869,817.57						

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2021.12.31 余额	6,214,627.30			6,214,627.30
(2) 本期增加金额	6,799,620.05			6,799,620.05
—新增租赁	6,796,074.22			6,796,074.22
—汇率变动影响	3,545.83			3,545.83
(3) 本期减少金额	4,295,116.20			4,295,116.20
—处置	4,295,116.20			4,295,116.20
(4) 2022.12.31 余额	8,719,131.15			8,719,131.15
2. 累计折旧				
(1) 2021.12.31 余额	2,921,674.95			2,921,674.95
(2) 本期增加金额	3,831,697.40			3,831,697.40
—计提	3,829,333.52			3,829,333.52
—重估调整	2,363.88			2,363.88
(3) 本期减少金额	4,295,116.20			4,295,116.20
—处置	4,295,116.20			4,295,116.20
(4) 2022.12.31 余额	2,458,256.15			2,458,256.15
3. 减值准备				
(1) 2021.12.31 余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
(4) 2022.12.31 余额				
4. 账面价值				
(1) 2022.12.31 账面价值	6,260,875.00			6,260,875.00
(2) 2021.12.31 账面价值	3,292,952.35			3,292,952.35

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	著作权	非专利技术	合计
1. 账面原值							
(1) 2021.12.31 余额	7,416,000.00	131,067.96	628,744.33				8,175,812.29
(2) 本期增加金额			234.48				234.48
—购置							
—内部研发							
—汇率变动影响			234.48				234.48
(3) 本期减少金额							
—处置							
—失效且终止确认的部分							
(4) 2022.12.31 余额	7,416,000.00	131,067.96	628,978.81				8,176,046.77
2. 累计摊销							
(1) 2021.12.31 余额	605,016.31	26,837.61	326,384.44				958,238.36
(2) 本期增加金额	147,633.84	7,489.56	119,792.09				274,915.49
—计提	147,633.84	7,489.56	119,557.61				274,681.01
—汇率变动影响			234.48				234.48
(3) 本期减少金额							
—处置							
—失效且终止确认的部分							
(4) 2022.12.31 余额	752,650.15	34,327.17	446,176.53				1,233,153.85
3. 减值准备							
(1) 2021.12.31 余额							

项目	土地使用权	专利权	软件	著作权	非专利技术	合计
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							
—失效且终止确认的部分							
(4) 2022.12.31 余额							
4. 账面价值							
(1) 2022.12.31 账面价值	6,663,349.85	96,740.79	182,802.28				6,942,892.92
(2) 2021.12.31 账面价值	6,810,983.69	104,230.35	302,359.89				7,217,573.93

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宗地编号为 320681100060GB00033 的土地使用权	1,565,600.00	于 2021 年 12 月 23 日取得交地确认书，故未能及时办妥产权证书
合计	1,565,600.00	

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	25,649,710.83	3,394,853.72	4,043,980.81	606,597.12
资产减值准备	8,523,357.30	1,059,152.53	6,090,438.76	879,698.42
内部交易未实现利润	12,114.13	1,817.12	1,818.27	272.74
可抵扣亏损	4,635,040.19	231,752.01	860,419.17	43,020.96
合计	38,820,222.45	4,687,575.38	10,996,657.01	1,529,589.24

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	740,096.20	111,013.03	76,493.87	4,234.54
固定资产加速折旧	65,597.46	1,639.93	148,228.29	14,822.83
合计	805,693.66	112,652.96	224,722.16	19,057.37

3、未确认递延所得税资产明细

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

(十四) 其他非流动资产

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	11,202.00		11,202.00	56,202.00		56,202.00
投资活动	571,540.00		571,540.00			
合计	582,742.00		582,742.00	56,202.00		56,202.00

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2022.12.31	2021.12.31
抵押借款		63,693.00
保证借款	6,964,600.00	
质押借款		
信用借款	101,104,224.00	68,009,499.00
新金融工具利息	399,605.08	59,150.38
合计	108,468,429.08	68,132,342.38

(十六) 交易性金融负债

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
交易性金融负债	1,747,157.62	4,233,960.00	2,483,150.47	3,497,967.15
其中：衍生金融负债	1,747,157.62	4,233,960.00	2,483,150.47	3,497,967.15
合计	1,747,157.62	4,233,960.00	2,483,150.47	3,497,967.15

(十七) 应付票据

种类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票		330,417.93
合计		330,417.93

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的票据。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
1年以内（含1年）	89,540,531.55	55,039,753.19
1-2年（含2年）	698,253.18	279,128.63
2-3年（含3年）	249,037.70	182,172.91
3年以上	240,329.46	58,156.55
合计	90,728,151.89	55,559,211.28

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	14,195,944.59	13,781,552.20
合计	14,195,944.59	13,781,552.20

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	9,328,685.95	54,557,740.92	53,870,475.13	10,015,951.74
离职后福利-设定提存计划	6,320.12	3,199,011.68	3,201,028.60	4,303.20
辞退福利		25,000.00	25,000.00	
其他				
合计	9,335,006.07	57,781,752.60	57,096,503.73	10,020,254.94

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,315,559.92	47,711,283.31	47,068,874.92	9,957,968.31
(2) 职工福利费		3,465,571.81	3,465,571.81	
(3) 社会保险费		1,892,859.30	1,881,838.90	11,020.40
其中：医疗保险费		1,733,706.40	1,722,752.80	10,953.60
工伤保险费		159,152.90	159,086.10	66.80
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,417,606.50	1,417,606.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	13,126.03	70,420.00	36,583.00	46,963.03
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,328,685.95	54,557,740.92	53,870,475.13	10,015,951.74

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		3,025,916.80	3,021,744.00	4,172.80
失业保险费		94,530.10	94,399.70	130.40
企业年金缴费	6,320.12	78,564.78	84,884.90	
合计	6,320.12	3,199,011.68	3,201,028.60	4,303.20

(二十一) 应交税费

税费项目	2022.12.31	2021.12.31
增值税	188,517.10	86,268.98
企业所得税	1,212,239.82	260,968.66
城市维护建设税	209,800.21	1,103.33
教育费附加	89,920.30	788.08
地方教育费附加	59,937.00	
个人所得税	28,087.43	25,106.10
房产税	97,172.15	96,102.12
车船使用税		
土地使用税	101,509.25	77,406.75
印花税	39,119.31	7,775.30
环境保护税	40,879.03	
合计	2,067,181.60	555,519.32

(二十二) 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	240,222.35	157,098.89
合计	240,222.35	157,098.89

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
代扣代缴款项	36,091.42	24,012.04
往来款项	194,130.93	123,086.85
质保金	10,000.00	10,000.00
合计	240,222.35	157,098.89

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	3,968,617.75	945,769.86
合计	3,968,617.75	945,769.86

(二十四) 其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税	265,937.92	333,348.47
合计	265,937.92	333,348.47

(二十五) 租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	4,726,549.40	2,183,949.50
减：未确认融资费用	141,758.78	89,540.28
减：一年内到期的租赁负债	3,968,617.75	945,769.86
合计	616,172.87	1,148,639.36

(二十六) 预计负债

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	933,370.29	933,439.77	1,154,535.60	712,274.46	预提售后服务支出
合计	933,370.29	933,439.77	1,154,535.60	712,274.46	

(二十七) 股本

项目	2021.12.31	本期变动增（+）减（-）				小计	2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	50,180,000.00					50,180,000.00	

(二十八) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价（股本溢价）	109,357,199.77			109,357,199.77
合计	109,357,199.77			109,357,199.77

(二十九) 其他综合收益

项目	2021.12.31	本期金额					2022.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-322,835.96	369,034.42				369,034.42	46,198.46
其中：外币财务报表折算差额	-322,835.96	369,034.42				369,034.42	46,198.46
其他综合收益合计	-322,835.96	369,034.42				369,034.42	46,198.46

(三十) 盈余公积

项目	2021.12.31	2022 年年初 余额	2022 年增加	2022 年减 少	2022.12.31
法定盈余公积	14,968,431.45	14,968,431.45	2,441,935.73		17,410,367.18
合计	14,968,431.45	14,968,431.45	2,441,935.73		17,410,367.18

(三十一) 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上年年末未分配利润	97,480,797.75	81,978,673.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	97,480,797.75	81,978,673.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,214,585.14	16,965,601.82
减：提取法定盈余公积	2,441,935.73	1,463,477.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	106,253,447.16	97,480,797.75

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	395,905,262.80	299,559,303.77	338,734,345.20	276,617,795.44
其他业务	781,221.21		360,064.10	
合计	396,686,484.01	299,559,303.77	339,094,409.30	276,617,795.44

营业收入明细：

项目	2022 年度	2021 年度
支架类	147,051,208.04	169,867,028.94
工作台类	219,079,329.66	136,209,160.21
配件及其他	29,774,725.10	32,658,156.05
其他业务收入	781,221.21	360,064.10
合计	396,686,484.01	339,094,409.30

(三十三) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	509,197.30	1,019,314.15
教育费附加	220,441.55	443,736.27
地方教育费附加	144,131.68	283,202.44
车船使用税	7,564.04	6,994.04
土地使用税	185,901.20	96,700.00
房产税	388,820.23	448,955.76
印花税	105,428.44	71,386.40
环境保护税	40,948.13	
合计	1,602,432.57	2,370,289.06

(三十四) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,790,170.34	7,478,465.94
平台服务费	9,611,003.30	2,823,470.03
质保费	1,015,267.78	853,180.83
仓储费用	1,104,879.10	240,468.97
广告与业务宣传费	1,075,790.28	496,873.54
办公费	700,582.27	302,005.82
保险费	604,372.09	129,845.30
折旧与摊销	513,988.25	380,177.48
交通差旅费	266,470.22	259,682.62
业务招待费	140,244.67	231,806.50
其他	533,985.16	628,421.76
合计	24,356,753.46	13,824,398.79

(三十五) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,158,009.67	9,436,305.01
服务费	3,113,604.09	3,906,403.24
折旧与摊销	1,794,392.97	2,406,523.25
租赁费	1,149,074.99	597,764.23
修理费	643,495.13	66,674.75
交通差旅费	296,167.44	259,774.69
保险费	472,948.55	411,749.77
业务招待费	230,357.67	593,230.20
办公费	484,635.17	600,835.45
开办费	-	694,287.55
其他	123,694.35	328,729.48
合计	19,466,380.03	19,302,277.62

(三十六) 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,897,105.96	4,493,337.66
直接投入	6,674,157.70	5,634,879.27
委托研发	943,396.21	94,339.61

项目	2022 年度	2021 年度
其他	311,052.88	324,312.31
合计	12,825,712.75	10,546,868.85

(三十七) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	2,952,004.26	2,369,720.12
其中：租赁负债利息费用	134,328.22	161,701.30
减：利息收入	312,268.28	134,002.42
汇兑损失	41,238,178.48	27,346,075.78
减：汇兑收益	38,923,493.91	23,217,612.58
手续费支出	239,731.06	479,779.52
合计	5,194,151.61	6,843,960.42

(三十八) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	780,926.36	5,613,025.22
进项税加计抵减	368,113.82	
合计	1,149,040.18	5,613,025.22

计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
企业高质量发展激励办法补贴	30,000.00	10,000.00	与收益相关
百强企业评选		200,000.00	与收益相关
2020 商务发展专项切块资金		1,035,900.00	与收益相关
以工代训补贴		16,600.00	与收益相关
2020 年商务发展专项资金（第七批）		3,800.00	与收益相关
2020 年度促进外经贸转型升级发展奖励		1,103,000.00	与收益相关
特别贡献奖		120,167.00	与收益相关
三级标准化持续优秀企业		20,000.00	与收益相关
知识产权专项奖励资金		60,200.00	与收益相关
企业高质量发展补贴		500,000.00	与收益相关
产学研合作补助经费		140,000.00	与收益相关
经济高质量发展补贴		761,000.00	与收益相关
互联网提升计划补贴		200,000.00	与收益相关
技能提升专项资金		334,900.00	与收益相关
春节留启补贴		1,000.00	与收益相关

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
商务发展专项资金		41,400.00	与收益相关
再融资补贴		305,000.00	与收益相关
重点企业外来人员招聘补助		1,000.00	与收益相关
国际建筑建材展		10,000.00	与收益相关
江苏综合展二期		7,800.00	与收益相关
国际综合展		10,000.00	与收益相关
就业补贴		21,060.00	与收益相关
启东市文化产业发展引导基金		680,000.00	与收益相关
稳岗返还		30,198.22	与收益相关
第一批部分工业服务业高质量奖	75,000.00		与收益相关
一次性扩岗补贴费	10,500.00		与收益相关
2021 年产学研合作补贴	35,000.00		与收益相关
2022 电子产品展参展补贴	62,600.00		与收益相关
20 年产学研配套奖励	42,000.00		与收益相关
2021 年企业安全生产奖励	8,000.00		与收益相关
南京科技展奖励	30,000.00		与收益相关
商务发展专项资金补贴	54,800.00		与收益相关
47 届广州国际家具博览会	20,700.00		与收益相关
环球资源境外广告	36,000.00		与收益相关
境外专利（美国）	27,500.00		与收益相关
2021 年度全市重点工业企业百强企业评选	100,000.00		与收益相关
知识产权专项资金补助	62,000.00		与收益相关
科技项目奖补资金	100,000.00		与收益相关
外来人员补贴发放	21,000.00		与收益相关
加计抵减	15,826.36		与收益相关
房租补贴	368,113.82		与收益相关
科创项目招引认定奖励	50,000.00		与收益相关
合计	1,149,040.18	5,613,025.22	

(三十九) 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	146,373.73	110,136.98
处置交易性金融资产的投资收益	1,810,637.04	1,845,094.87
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	546,871.67	288,205.84
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		2,182,000.00
合计	2,503,882.44	4,425,437.69

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	749,427.58	69,188.13
交易性金融负债	1,750,809.53	1,747,157.62
其他非流动金融资产	-19,862,197.23	-647,695.77
合计	-20,863,579.18	-2,325,665.26

(四十一) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-2,085,232.59	287,774.07
其他应收款坏账损失	-558,129.32	-194,072.44
合计	-2,643,361.91	93,701.63

(四十二) 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-821,602.93	-1,189,627.34
合计	-821,602.93	-1,189,627.34

(四十三) 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金 额
使用权资产处置收益		104,583.65	
合计		104,583.65	

(四十四) 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他收入	40,868.03	2,874.22	40,868.03
合计	40,868.03	2,874.22	40,868.03

(四十五) 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	200,000.00	2,000.00	200,000.00
存货毁损报废损失	197,160.00	38,575.01	197,160.00
滞纳金	32,167.32	11,010.57	32,167.32
罚款支出	10,000.00		10,000.00
其他		0.40	
合计	439,327.32	51,585.98	439,327.32

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,612,228.10	1,664,796.16
递延所得税费用	-3,064,390.54	-783,252.14
以前年度所得税费用	25,918.63	-1,554,273.31
合计	1,573,756.19	-672,729.29

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	12,607,669.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,891,150.37
子公司适用不同税率的影响	1,155,981.21
调整以前期间所得税的影响	25,918.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,560.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,659.08
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	442,240.20
研发费用加计扣除的影响	-1,907,484.51
其他影响	-53,950.74
所得税费用	1,573,756.19

(四十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	11,214,585.14	16,965,601.82
本公司发行在外普通股的加权平均数	50,180,000.00	50,180,000.00
基本每股收益	0.22	0.34
其中：持续经营基本每股收益	0.22	0.34
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	11,214,585.14	16,965,601.82
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	50,180,000.00	50,180,000.00
稀释每股收益	0.22	0.34
其中：持续经营稀释每股收益	0.22	0.34
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助收入	1,133,303.55	5,613,025.22
利息收入	312,268.28	134,002.42
收到的合并范围外的往来款	4,368,825.92	8,514,975.63
经营活动有关的营业外收入	40,868.03	2,874.22
合计	5,855,265.78	14,264,877.49

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付期间费用	29,301,716.09	20,123,967.71
支付的合并范围外的往来款	3,074,138.11	2,266,398.29
手续费支出	239,731.06	479,779.52
经营活动有关的营业外支出	397,160.00	51,585.98
合计	33,012,745.26	22,921,731.50

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
外汇掉期/远期合约保证金	23,004,909.95	3,827,411.70
合计	23,004,909.95	3,827,411.70

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
租赁支付的现金	4,735,475.27	3,878,112.89
合计	4,735,475.27	3,878,112.89

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,033,912.94	16,934,292.23
加：信用减值损失	2,643,361.91	-93,701.63
资产减值准备	821,602.93	1,189,627.34
固定资产折旧	5,918,799.11	5,813,037.77
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,829,333.52	3,829,506.70
无形资产摊销	274,681.01	291,993.70
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-104,583.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	20,863,579.18	2,325,665.26
财务费用（收益以“-”号填列）	8,645,612.92	6,356,117.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,503,882.44	-4,425,437.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,157,986.14	-440,315.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	93,595.59	-342,936.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,518,845.42	11,171,552.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,581,368.27	21,359,410.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,384,499.34	-60,039,740.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,746,896.18	3,824,487.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	85,186,613.81	87,316,945.19
减：现金的期初余额	87,316,945.19	152,819,198.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,130,331.38	-65,502,253.56

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	85,186,613.81	87,316,945.19
其中：库存现金	12,471.55	29,435.55
可随时用于支付的银行存款	59,313,684.51	78,555,383.31
可随时用于支付的其他货币资金	25,860,457.75	8,732,126.33
三、期末现金及现金等价物余额	85,186,613.81	87,316,945.19

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,004,909.95	保证金
合计	23,004,909.95	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币 余额
货币资金			28,234,807.25
其中：美元	3,991,812.32	6.9646	27,802,704.56
欧元	5,866.59	7.4229	43,547.11
港币	60,988.18	0.8933	54,480.74
加拿大元	0.03	5.1385	0.15
日元	4,447,077.00	0.0533	237,029.20
林吉特	54,265.84	1.5772	85,588.08
英镑	1,355.13	8.3941	11,375.10
瑞士法郎	10.91	7.5432	82.30
应收账款			42,372,597.35
其中：美元	6,075,152.99	6.9646	42,311,010.51
加拿大元	6,235.20	5.1385	32,039.58
林吉特	18,734.00	1.5772	29,547.26
预收账款			11,748,941.63
其中：美元	1,398,417.30	6.9646	9,739,417.13
港币	967.27	0.8933	864.06
林吉特	1,273,561.02	1.5772	2,008,660.44
预付账款			1,405,968.27
其中：美元	163,992.01	6.9646	1,142,138.75
林吉特	167,277.15	1.5772	263,829.52
其他应收款			77,847.42
其中：港币	50,068.53	0.8933	44,726.22
林吉特	21,000.00	1.5772	33,121.20
其他应付款			99,171.10
其中：港币	111,016.57	0.8933	99,171.10
应付账款			68,370.46
其中：林吉特	44,786.10	1.5772	68,370.46
短期借款			69,228,124.00
其中：美元	9,940,000.00	6.9646	69,228,124.00

(五十二) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
		2022 年度	2021 年度	
企业高质量发展激 励办法补贴	30,000.00	30,000.00	10,000.00	30,000.00
百强企业评选			200,000.00	-
2020 商务发展专项 切块资金			1,035,900.00	-
以工代训补贴			16,600.00	-
2020 年商务发展专 项资金（第七批）			3,800.00	-
2020 年度促进外经 贸转型升级发展奖 励			1,103,000.00	-
特别贡献奖			120,167.00	-
三级标准化持续优 秀企业			20,000.00	-
知识产权专项奖励 资金			60,200.00	-
企业高质量发展补 贴			500,000.00	-
产学研合作补助经 费			140,000.00	-
经济高质量发展补 贴			761,000.00	-
互联网提升计划补 贴			200,000.00	-
技能提升专项资金			334,900.00	-
春节留启补贴			1,000.00	-
商务发展专项资金			41,400.00	-
再融资补贴			305,000.00	-
重点企业外来人员 招聘补助			1,000.00	-
国际建筑建材展			10,000.00	-
江苏综合展二期			7,800.00	-
国际综合展			10,000.00	-
就业补贴			21,060.00	-
启东市文化产业发 展引导基金			680,000.00	-
稳岗返还			30,198.22	-
第一批部分工业服 务业高质量奖	75,000.00	75,000.00		75,000.00
一次性扩岗补贴费	10,500.00	10,500.00		10,500.00
2021 年产学研合作 补贴	35,000.00	35,000.00		35,000.00
2022 电子产品展参 展补贴	62,600.00	62,600.00		62,600.00
20 年产学研配套奖 励	42,000.00	42,000.00		42,000.00
2021 年企业安全生 产奖励	8,000.00	8,000.00		8,000.00
南京科技展奖励	30,000.00	30,000.00		30,000.00
商务发展专项资金 补贴	54,800.00	54,800.00		54,800.00
47 届广州国际家具 博览会	20,700.00	20,700.00		20,700.00
环球资源境外广告	36,000.00	36,000.00		36,000.00

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
		2022 年度	2021 年度	
境外专利（美国）	27,500.00	27,500.00		27,500.00
2021 年度全市重点 工业企业百强企业 评选	100,000.00	100,000.00		100,000.00
知识产权专项资金 补助	62,000.00	62,000.00		62,000.00
科技项目奖补资金	100,000.00	100,000.00		100,000.00
外来人员补贴发放	21,000.00	21,000.00		21,000.00
加计抵减	15,826.36	15,826.36		15,826.36
房租补贴	368,113.82	368,113.82		368,113.82
科创项目招引认定 奖励	50,000.00	50,000.00		50,000.00

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本公司于报告期内无非同一控制下企业合并。

2、 同一控制下企业合并

本公司于报告期内无同一控制下企业合并。

3、 处置子公司

本公司于报告期内无处置子公司。

4、 其他原因的合并范围变动

新设子公司：2021 年 6 月 17 日，公司与自然人高杉凌云共同设立控股子公司江苏久誉远智能科技有限公司（以下简称“久誉远”），注册资本为人民币 3,000.00 万元，本公司认缴出资金额为人民币 2,910.00 万元，认缴出资比例为 97.00%，高杉凌云认缴出资金额为人民币 90.00 万元，认缴出资比例为 3.00%，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司已实际出资人民币 2910.00 万元，持有久誉远 97.00%的股权，高杉凌云实际出资人民币 90.00 万元，持有久誉远 3.00%的股权。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
启东市久乐智能设备有限公司	江苏	江苏	商贸企业	100		投资设立
南通久能智能设备有限公司	江苏	江苏	商贸企业	100		投资设立
上海久煦贸易有限公司	上海	上海	商贸企业	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长臂猿人体工学有限公司	香港	香港	商贸企业	100		投资设立
长臂猿人体工学（马来西亚）有限公司	马来西亚	马来西亚	生产型企业	100		投资设立
久正人体工学（美国）有限公司	美国	美国	商贸企业	100		投资设立
江苏久誉远智能科技有限公司	江苏	江苏	商贸企业	97		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏久誉远智能科技有限公司	3.00%	-180,672.20	-	696,110.77

注：公司于 2021 年 11 月 30 日自少数股东处购买子公司南通久能智能设备有限公司 15.00%的股权，交易完成后南通久能智能设备有限公司成为公司全资子公司。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022.12.31						2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏久誉远智能科技有限公司	20,485,715.73	9,392,192.29	29,877,908.02	6,110,939.26	561,738.51	6,672,677.77	30,282,210.87	1,898,422.96	32,180,633.83	1,802,480.50	1,152,054.20	2,954,534.70

子公司名称	2022 年度				2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏久誉远智能科技有限公司	14,317,462.90	-6,012,842.58	-6,012,842.58	-11,060,885.84	1,293,128.49	-773,900.87	-773,900.87	-269,135.68

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至 2022 年 12 月 31 日止本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022.12.31					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		108,468,429.08				108,468,429.08
交易性金融负债		3,497,967.15				3,497,967.15
应付账款		90,728,151.89				90,728,151.89
其他应付款		240,222.35				240,222.35
租赁负债		3,968,617.75	578,621.42	37,551.45		4,584,790.62
合计		206,903,388.22	578,621.42	37,551.45		207,519,561.09

项目	2021.12.31					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		68,132,342.38				68,132,342.38
交易性金融负债		1,747,157.62				1,747,157.62
应付票据		330,417.93				330,417.93
应付账款		55,559,211.28				55,559,211.28
其他应付款		157,098.89				157,098.89
租赁负债		945,769.86	646,889.97	501,749.39		2,094,409.22
合计		126,871,997.96	646,889.97	501,749.39		128,020,637.32

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2022 年 5 月 31 日，下表所述资产或负债为美元余额，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响：

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	3,991,812.32	4,569,563.68	8,561,376.00	4,160,930.64	29,452,262.11	33,613,192.75
应收账款	6,075,152.99	24,969.20	6,100,122.19	5,628,169.85	28,796.19	
预收账款	1,398,417.30	1,274,528.29	2,672,945.59	1,990,232.41	751,430.14	
预付账款	163,992.01	167,277.15	331,269.16		56,782.98	
其他应收款		71,068.53	71,068.53		72,468.53	
其他应付款		111,016.57	111,016.57		113,778.07	
应付账款		44,786.10	44,786.10			
短期借款	9,940,000.00		9,940,000.00	4,560,000.00		4,560,000.00
合计	21,569,374.62	6,263,209.52	27,832,584.14	16,339,332.90	30,475,518.02	38,173,192.75

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	1,247.00	39,484,490.73		39,485,737.73
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,247.00	39,484,490.73		39,485,737.73
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	1,247.00			1,247.00
(3) 衍生金融资产		991,893.44		991,893.44
(4) 理财产品		31,121,796.42		31,121,796.42
(5) 上市基金产品投资		4,089,800.87		4,089,800.87
(6) 其他		3,281,000.00		3,281,000.00
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆ 应收款项融资				
◆ 其他债权投资				
◆ 其他权益工具投资				
◆ 其他非流动金融资产		121,642,574.32		121,642,574.32
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		121,642,574.32		121,642,574.32
(1) 债务工具投资				
(2) 非上市基金产品投资		11,716,187.75		11,716,187.75
(3) 衍生金融资产		109,926,386.57		109,926,386.57
(4) 其他				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆ 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额	1,247.00	161,127,065.05		161,128,312.05
◆ 交易性金融负债		3,497,967.15		3,497,967.15
1. 交易性金融负债		3,497,967.15		3,497,967.15
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债		3,497,967.15		3,497,967.15
(3) 其他				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额		3,497,967.15		3,497,967.15
二、非持续的公允价值计量				
◆ 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆ 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于第一层次的金融工具，其公允价值按照活跃市场中同类资产未经调整的报价计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于第二层次金融工具，其公允价值计量一般按照所投资的债券、公开上市的权益工具的公允价值或从第三方定价服务机构取得的估值结果计算，所有的重要输入值均为直接或者间接来自于市场的可观测输入值。本公司划分为第二层次的金融工具主要包括外汇远期及掉期、非上市基金产品等。外汇远期与掉期主要参照中国外汇交易中心公布的远期汇率计算公允价值，非上市基金产品主要参照被投资的合伙企业提供的审计报告计算得出公允价值

十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为陆海荣、王淑娇夫妇，其合计持有公司 52.8001%的股份，为实际控制人。

注：陆海荣、王淑娇夫妇直接持股及表决权比例为 50.8990%，通过启东市鑫正信息咨询服务部(普通合伙)间接持股及表决权比例为 1.9011%，陆海荣、王淑娇夫妇对合计对本公司的持股及表决权比例 52.8001%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
启东市鑫正信息咨询服务部(普通合伙)	公司股东(持股 1.9011%)，陆海荣任执行事务合伙人
北京浙星信息技术有限公司	原参股公司，曾持有该公司 11.69%的股权，陆海荣担任监事
启东市久仟文化用品有限公司	股东陆洪标持股 100%的企业，董事宋红玲之姐宋红梅任监事
上海发条鼠信息技术有限公司	王淑娇持有该公司 49.00%股权
黄恒	公司股东(持股 0.4384%)，董事、副总经理、董事会秘书
吴亮	公司股东(持股 0.5947%)，董事、副总经理
宋红玲	董事
张明琅	独立董事
柯慧	独立董事
施冬辉	独立董事
潘丽霞	监事会主席
蔡洪璇	监事
施周	职工监事
白晓斌	公司股东(持股 0.3787%)，财务负责人
周正刚	公司股东(持股 0.6576%)，前董事、前副总经理
杨焕琴	公司股东(持股 0.5480%)，前董事、前财务负责

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	人
张小龙	前董事
周云	前董事
蔡雷	前董事
施小霞	前监事会主席
窦晓林	前职工监事
石春美	前监事
施海琴	前监事
黄晓华	公司股东（持股 0.3249%），实际控制人近亲属

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度					2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王淑娇	房屋及建筑物	118,285.71					118285.71				

2、关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆海荣	16,000,000.00	2020/3/12	2023/3/10	否

3、关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	2,623,498.47	2,162,764.06

(五) 关联方应收应付款项**1、应付项目**

项目名称	关联方	2022.12.31 账面余额	2021.12.31 账面余额
其他应付款	陆海荣		12,400.00

十一、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项****1、资产负债表日存在的重要承诺**

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项**(一) 利润分配情况**

拟分配的利润或股利	40,645,800.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	40,645,800.00

十三、其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	69,286,704.52	38,369,827.84
1 至 2 年		103,227.86
2 至 3 年	105,031.15	7,722.11
3 年以上	237,134.27	211,499.74
小计	69,628,869.94	38,692,277.55
减：坏账准备	3,286,199.26	2,113,730.92
合计	66,342,670.68	36,578,546.63

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	342,165.42	0.49	342,165.42	100.00		322,449.71	0.83	322,449.71	100.00	
按组合计提坏账准备	69,286,704.52	99.51	2,944,033.84	4.25	66,342,670.68	38,369,827.84	99.17	1,791,281.21	4.67	36,578,546.63
其中：账龄组合										
合并范围内关联方	10,406,028.67	15.02			10,406,028.67	2,541,778.56	6.62			2,541,778.56
其他客户	58,880,675.85	84.98	2,944,033.84	5.00	55,936,642.01	35,828,049.28	93.38	1,791,281.21	5.00	34,036,768.07
合计	69,628,869.94	100.00	3,286,199.26		66,342,670.68	38,692,277.55	100.00	2,113,730.92		36,578,546.63

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
焦点科技股份有限公司	160,515.71	160,515.71	100	预计无法收回
合计	160,515.71	160,515.71		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	69,286,704.52	3,286,199.26	4.74
合计	69,286,704.52	3,286,199.26	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31 余额	本期变动金额				2022.12.31 余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
坏账准备	2,113,730.92	1,172,468.34				3,286,199.26
合计	2,113,730.92	1,172,468.34				3,286,199.26

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.12.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 （%）	坏账准备
BESTQI INNOVATION (HONG KONG) TECHNOLOGY CO., LIMITED	21,999,876.61	31.60	669,897.61
TRANSFORM PARTNERS LLC	6,080,110.57	8.73	212,523.28
杭州悦孚斯供应链管理有限公司	4,859,093.90	6.98	164,882.20
ELECTRO DEPOT FRANCE	4,698,865.81	6.75	145,219.56
恒林家居股份有限公司	4,626,840.56	6.65	71,027.88
合计	42,264,787.45	60.71	1,263,550.53

(二) 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,419,075.90	3,291,971.49
合计	4,419,075.90	3,291,971.49

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	3,638,832.13	2,437,413.83
1 至 2 年	300,004.40	1,028,000.00
2 至 3 年	1,020,000.00	80,800.00
3 年以上	80,800.00	
小计	5,039,636.53	3,546,213.83
减：坏账准备	620,560.63	254,242.34
合计	4,419,075.90	3,291,971.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,039,636.53	100.00	620,560.63	12.31	4,419,075.90	3,546,213.83	100.00	254,242.34	7.17	3,291,971.49
其中：账龄组合										
关联方组合	300,000.00	5.95			300,000.00	300,000.00	8.46			300,000.00
出口退税组合	3,343,637.17	66.35			3,343,637.17	1,972,566.99	55.62			1,972,566.99
账龄组合	1,395,999.36	27.70	620,560.63	44.45	775,438.73	1,273,646.84	35.92	254,242.34	19.96	1,019,404.50
合计	5,039,636.53	100.00	620,560.63		4,419,075.90	3,546,213.83	100.00	254,242.34		3,291,971.49

名称	2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	195,194.96	9,759.75	5.00
1 至 2 年	100,004.40	20,000.88	20.00
2 至 3 年	1,020,000.00	510,000.00	50.00
3 年以上	80,800.00	80,800.00	100.00
合计	1,395,999.36	620,560.63	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	254,242.34			254,242.34
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	366,318.29			366,318.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	620,560.63			620,560.63

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31 余额	本期变动金额				2022.12.31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	254,242.34	366,318.29				620,560.63
合计	254,242.34	366,318.29				620,560.63

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
应收出口退税	3,343,637.17	1,972,566.99
押金保证金	1,327,000.00	1,258,000.00
关联方往来款	300,000.00	300,000.00
代扣代缴款	56,771.84	14,846.84
其他往来款	804.40	800.00
备用金	11,423.12	-
减：坏账准备	620,560.63	254,242.34
合计	4,419,075.90	3,291,971.49

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税	3,343,637.17	1年之内	66.35	
启东市久乐智能设备有限公司	关联方往来款	3,078,005.36	1年之内	61.08	
启东经济开发区总公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	19.84	500,000.00
江苏久誉远智能科技有限公司	关联方往来款	300,000.00	1年之内	5.95	
雅威科技(江苏)有限公司	押金保证金	100,000.00	1年之内	1.98	5,000.00
合计		7,821,642.53		155.20	505,000.00

(三) 长期股权投资

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,465,960.00		48,465,960.00	48,465,960.00		48,465,960.00
合计	48,465,960.00		48,465,960.00	48,465,960.00		48,465,960.00

1、对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通久能智能设备有限公司	1,775,000.00			1,775,000.00		
上海久煦贸易有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
长臂猿人体工学有限公司	3,883,250.00			3,883,250.00		
启东市久乐智能设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
久正人体工学(美国)有限公司	707,710.00			707,710.00		
江苏久誉远智能科技有限公司	29,100,000.00			29,100,000.00		
合计	48,465,960.00			48,465,960.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	386,412,301.12	296,181,114.30	317,122,151.94	263,091,189.01

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	731,841.15		360,064.10	
合计	387,144,142.27	296,181,114.30	317,482,216.04	263,091,189.01

营业收入明细：

项目	2022 年度	2021 年度
支架类	139,839,664.68	161,803,084.08
工作台类	217,763,516.57	136,469,018.48
配件及其他	28,809,119.87	18,850,049.38
其他业务收入	731,841.15	360,064.10
合计	387,144,142.27	317,482,216.04

(五) 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	146,373.73	110,136.98
处置交易性金融资产的投资收益	1,259,826.91	1,734,730.92
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	546,871.67	288,205.84
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		2,182,000.00
合计	1,953,072.31	4,315,073.74

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,149,040.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动	-18,359,696.74	

项目	金额	说明
损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-398,459.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-17,609,115.85	
所得税影响额	2,823,987.63	
少数股东权益影响额（税后）	37,706.67	
合计	-14,747,421.54	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.01	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.33	0.52	0.52

南通市久正人体工学股份有限公司

董事会

2024-04-29