

关于南通市久正人体工学股份有限公司

2021 年度及 2022 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

二〇二三年度



关于南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目录	页次
一、	鉴证报告	1-2
二、	前期会计差错更正专项说明	1-18



关于南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA12231 号

南通市久正人体工学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的南通市久正人体工学股份有限公司（以下简称“久正工学或公司”）2021 年度及 2022 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

久正工学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，如实反映久正工学 2021 年度及 2022 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，久正工学 2021 年度及 2022 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，如实反映了久正工学 2021 年度及 2022 年度前期会计差错的更正情况。



五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

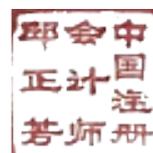
六、使用限制

本报告仅供久正工学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：

邱正芳



中国注册会计师：

李香粉



中国·上海

二〇二四年四月二十七日



南通市久正人体工学股份有限公司

2021 年度及 2022 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）

南通市久正人体工学股份有限公司（以下简称“本公司”）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 2021 年度及 2022 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 2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

为了更准确的披露财务信息，本公司对 2021 年度及 2022 年度财务报表自主梳理，发现部分会计处理及财务报表披露存在差错，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，准确反映各期间成本、费用情况，对前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

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，具体为：

1、 合并报表更正事项情况

调整事项	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数	
		2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31
根据费用性质及会计准则相关要求，对技术服务费、财产保险费等进行费用重分类	营业收入	7,416,979.24	823,352.07
	营业成本	5,750,831.57	745,691.10
	销售费用	2,182,494.85	133,496.60
	管理费用	111,494.17	762,446.55
	研发费用	-627,841.35	-816,039.32
	财务费用		-2,242.86
根据新收入准则调整合同履约成本及跨期	存货	1,997,808.96	354,387.16
	应付账款	2,404,019.33	258,508.90
	营业成本	6,968,880.99	3,876,835.68
	销售费用	-6,466,792.36	-3,972,713.94
	年初未分配利润	95,878.26	
根据新金融工具准则的要求，按照产品协议、对账单、估值报告等对金融资产原值、公允价值变动、投资收益等事项进行调整	货币资金	-1,043.40	
	交易性金融资产	727,997.39	119,685.91
	交易性金融负债	-735,992.85	1,604,600.24
	销售费用	-36,987.68	-97,969.07
	财务费用	-1,424,550.59	552,501.28
	投资收益	-1,764,549.21	-1,011,686.90
	公允价值变动收益	3,250,872.11	-1,677,736.13
	年初未分配利润	-1,484,914.33	1,659,040.91
根据权责发生制要求，对推广费、保险费等跨期费用调整	预付款项	-1,156,244.45	-465,970.86
	其他应收款		-22,000.00
	其他流动资产	50,943.40	622.65
	应付账款	51,993.65	505,345.42
	应交税费	-622.65	12,114.70
	其他应付款	4.40	4.40
	其他综合收益	-26.83	-26.83
	营业成本	-52,285.05	-31,716.79
	销售费用	-425,347.33	456,009.20
管理费用	629,496.10	150,973.37	

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	年初未分配利润	-1,004,785.90	-429,520.12
	应收账款	-2,713,612.12	-4,532,739.96
	其他应收款	44,456.30	
	存货	1,979,458.52	200,331.57
	合同负债	-201,658.79	-3,522,194.08
根据公司收入确认原	应交税费	42,799.75	-15,214.50
则和具体方法进一步	其他流动负债	55,849.25	-6,287.37
梳理调整收入、成本、	其他综合收益	25,293.21	1,925.51
往来款项等事项	营业收入	-1,708,088.12	1,251,729.08
	营业成本	-2,046,024.74	412,004.90
	销售费用	6,607.67	1,974.97
	财务费用	152,671.71	-161,765.84
	年初未分配利润	-790,637.96	-1,790,153.00
	存货	631,914.19	-74,825.85
	固定资产	-88,025.41	-88,025.41
	在建工程	-2,573,394.49	
根据订单、合同等调	应付账款	-1,625,317.28	-185,268.33
整暂估金额	营业成本		-110,442.48
	管理费用	426,605.50	
	年初未分配利润	22,417.07	-88,025.41
	应收账款	-125,731.33	-950,570.12
	预付款项	-279,265.69	-1,481,960.12
同一客商双边挂账对	其他应收款	-4,589.55	-414.32
抵	应付账款	-283,855.24	-1,481,960.12
	合同负债	-125,731.33	-945,545.59
	其他应付款		-5,438.85
应收账款负数重分类	应收账款	818,257.82	641,305.00
调整	合同负债	818,257.82	641,305.00
调整应付账款与预付	应付账款		-185,900.00
账款核算维度差异	预付款项		-185,900.00
根据应收款项的期末	应收账款	-319,903.24	223,559.40
余额重新计算并补提	其他应收款	-8,585.83	-4,189.14
坏账准备	其他综合收益	-426.31	31.05

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	信用减值损失	-547,401.97	229,840.79
	年初未分配利润	219,339.21	-10,501.58
	递延所得税资产	-302,659.23	190,687.86
	应交税费	-1,568,241.29	-1,371,501.95
根据测算调整所得	递延所得税负债	-117,130.34	-330,963.62
税、税金及附加等事	其他综合收益	-16.63	126.42
项	税金及附加	123,820.95	
	所得税费用	395,046.77	-1,405,556.48
	年初未分配利润	1,901,596.75	487,470.53
	其他流动资产	-1,660.04	1,409,217.03
	应交税费	-1,660.04	1,409,217.03
税金列报重分类调整	营业成本	-68,286.37	
	税金及附加	32,391.66	
	所得税费用	35,894.71	
	应付职工薪酬	12,534.57	131,144.27
	营业成本	21,452.02	117,330.43
根据员工所属部门及	销售费用	-125,084.17	107,812.55
实际发放薪酬调整	管理费用	-14,977.55	31,110.54
	年初未分配利润	-131,144.27	125,109.25
	预付款项		-168,859.55
	其他流动资产		-57,135.51
	使用权资产	350,688.26	35,659.22
	一年内到期的非流动负债	9,430.91	-185,454.62
	租赁负债	236,002.36	52,941.80
根据新租赁准则进行	其他综合收益	-40.28	13.19
测算，调整相关科目	营业成本	-57,135.51	-33,647.66
	销售费用	-2,960.38	-1,995.94
	管理费用	-126,117.28	
	财务费用	23,081.69	-2,749.10
	资产处置收益		-96,228.91
	年初未分配利润	-57,836.21	
根据实际售后发生额	预计负债	-1,498,157.23	-952,648.70
调整预计负债	营业成本	-491,253.29	-364,177.57

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	销售费用	-54,255.24	778,004.80
	年初未分配利润	952,648.70	1,366,475.93
重新测算存货可回收净值，根据成本和可变现净值孰低法，调整存货跌价准备计提及转销金额	存货	-1,853,185.45	-1,919,483.35
	其他综合收益	13,361.43	21,069.39
	营业成本	-972,958.27	-747,101.16
	资产减值损失	-898,952.41	-698,244.86
	年初未分配利润	-1,940,552.74	-1,989,409.04
根据期末汇率测算调整货币资金、财务费用等事项	货币资金	47,515.97	
	短期借款		-48,161.00
	应付账款	-5,848.57	4,444.13
	其他综合收益	1,096.98	-3,825.81
	财务费用	-4,724.88	25,473.45
	年初未分配利润	47,542.68	73,016.13
根据款项性质梳理调整科目列报	货币资金		-50,000.00
	应收账款	-1,000.00	-1,000.00
	预付款项	1,000.00	
	其他应收款		50,000.00
	存货		27,117.62
	固定资产		-27,117.62
	应付账款		-1,000.00
	应付职工薪酬		-1,211.68
	应交税费		1,211.68
公司亚马逊店铺运营产生的营业收入、营业成本与销售费用入账科目不准确，现按照正确入账科目对亚马逊店铺运营发生额进行重分类	货币资金		25,484.29
	预付款项		46,006.50
	其他应收款		40,936.03
	存货		-84,812.36
	应付职工薪酬	-13,059.22	
	应交税费	-10,598.15	2,271.10
	其他应付款		85.99
	其他综合收益	1,627.76	-383.06
	营业收入	-110,890.53	107,159.32
	营业成本	-94,309.36	91,136.07
	销售费用	-9,774.58	-12,705.42

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	财务费用	-809.94	782.69
	所得税费用	-2,385.83	2,305.55
	年初未分配利润	25,640.43	
	应收账款	-14,161.36	3,513.83
	预付款项	53,169.30	-
	其他应收款	269.91	-
	存货	-888,759.76	123,284.73
	其他流动资产	1,079.59	
	固定资产	902,654.88	
	应付账款	10,591.72	-25,779.93
	合同负债	87,315.17	4,764.66
	应交税费	-1,080.58	
合并层面调整未实现 内部交易及关联往来 抵消	其他应付款	-19,863.55	5,088.24
	其他流动负债	-173,301.81	-54.93
	其他综合收益	104,477.13	-182,761.04
	未分配利润	50,063.84	15,979.46
	少数股东权益	-66,043.30	-15,979.46
	营业收入	-211,577.91	-280,482.54
	营业成本	276,693.11	-624,136.76
	销售费用	205,436.18	25,491.21
	管理费用	-350,214.40	-1,334.10
	财务费用	-64,065.71	-16,173.68
	所得税费用	-8,569.74	
	年初未分配利润	332,951.29	-10,129.23
根据上述调整对当期 净利润和年初未分配 利润的影响，重新计 算盈余公积计提金额	盈余公积	60,993.57	-93,651.13
	未分配利润	-154,644.70	93,651.13
	年初未分配利润	93,651.13	

2、 母公司更正事项

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

调整事项	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数	
		2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31
根据费用性质及会计准则相关要求，对技术服务费、财产保险费等进行费用重分类	营业收入	-71,092.00	-47,211.00
	营业成本	1,451,014.72	353,769.15
	销售费用	-1,005,759.54	-345,144.52
	管理费用	111,494.17	-3,313.90
	研发费用	-627,841.35	-52,521.73
根据新收入准则调整合同履约成本及跨期	存货		95,878.26
	营业成本	3,822,532.85	3,587,913.42
	销售费用	-3,726,654.59	-3,683,791.68
	年初未分配利润	95,878.26	
根据新金融工具准则的要求，按照产品协议、对账单、估值报告等对金融资产原值、公允价值变动、投资收益等事项进行调整	交易性金融资产	726,953.99	56,533.33
	交易性金融负债	-735,992.85	1,604,600.24
	销售费用	-36,987.68	-97,969.07
	财务费用	-1,424,550.59	545,504.79
	投资收益	-1,694,914.99	-1,088,317.61
	公允价值变动收益	3,244,390.47	-1,671,254.49
	年初未分配利润	-1,548,066.91	1,659,040.91
根据权责发生制要求，对推广费、保险等跨期费用调整	预付款项	-1,101,396.36	-376,118.93
	其他应收款		-22,000.00
	其他流动资产	50,943.40	622.65
	应付账款	20,294.62	258,288.18
	应交税费	-622.65	12,114.70
	其他应付款	4.40	4.40
	营业成本	-52,285.05	-31,716.79
	销售费用	-280,728.11	308,807.50
	管理费用	735,238.93	-39,220.79
	年初未分配利润	-667,903.56	-430,033.64
根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入、成本、往来款项等事项	应收账款	-1,856,311.89	-666,402.91
	存货	628,571.07	316,320.08
	合同负债	-50,310.93	-6,195.32
	应交税费	25,632.49	-20,837.74

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	其他流动负债	51,088.93	-441.90
	营业收入	-1,157,009.64	1,699,528.84
	营业成本	-312,250.99	276,143.99
	销售费用	6,607.67	1,974.97
	财务费用	80,177.12	-46,135.25
	年初未分配利润	-322,607.87	-1,790,153.00
根据订单、合同等调整暂估金额	存货	631,914.19	-74,825.85
	固定资产	-88,025.41	-88,025.41
	在建工程	-2,573,394.49	
	应付账款	-1,625,317.28	-185,268.33
	营业成本		-110,442.48
	管理费用	426,605.50	
	年初未分配利润	22,417.07	-88,025.41
同一客商双边挂账对抵	应收账款	-125,731.33	-950,570.12
	预付款项	-278,848.59	-1,448,753.47
	应付账款	-278,848.59	-1,448,753.47
	合同负债	-125,731.33	-945,545.59
	其他应付款		-5,024.53
应收账款负数重分类调整	应收账款	830,017.82	604,263.67
	合同负债	830,017.82	604,263.67
根据应收款项的期末余额重新计算并补提坏账准备	应收帐款	64,124.89	59,357.71
	其他应收款	-3,409.75	-2,142.34
	信用减值损失	3,499.77	67,716.95
	年初未分配利润	57,215.37	-10,501.58
根据测算调整所得税、税金及附加等事項	递延所得税资产	-133,770.34	167,533.81
	应交税费	-1,549,421.48	-1,392,568.45
	递延所得税负债	-117,131.04	-330,856.67
	税金及附加	123,820.95	
	所得税费用	234,355.80	-1,401,816.94
	年初未分配利润	1,890,958.93	489,141.99
税金列报重分类调整	其他流动资产		1,401,291.49
	应交税费		1,401,291.49
	营业成本	-68,286.37	

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	税金及附加	32,391.66	
	所得税费用	35,894.71	
	应付职工薪酬		-9,088.90
根据员工所属部门及 实际发放薪酬调整	营业成本	-3,468.43	117,330.43
	管理费用	12,557.33	-1,310.08
	年初未分配利润	9,088.90	125,109.25
	其他流动资产		-57,135.51
	使用权资产	171,642.67	
	租赁负债	-	
根据新租赁准则进行 测算，调整相关科目	营业成本	-57,135.51	-33,647.66
	管理费用	-171,642.67	
	财务费用		-5,445.74
	资产处置收益		-96,228.91
	年初未分配利润	-57,135.51	
	预计负债	-1,498,157.23	-952,648.70
根据实际售后发生额 调整预计负债	营业成本	-491,253.29	-364,177.57
	销售费用	-54,255.24	778,004.80
	年初未分配利润	952,648.70	1,366,475.93
重新测算存货可回 收净值，根据成本 和可变现净值孰低 法，调整存货跌价 准备计提及转销金额	存货	-1,616,262.63	-1,746,064.14
	营业成本	-966,064.93	-519,740.51
	资产减值损失	-836,263.42	-615,851.74
	年初未分配利润	-1,746,064.14	-1,649,952.91
根据期末汇率测算调 整	短期借款		-48,161.00
	财务费用	48,161.00	-48,161.00
	年初未分配利润	48,161.00	
根据款项性质梳理调 整科目列报	货币资金		-50,000.00
	其他应收款		50,000.00
根据上述调整对当期 净利润和年初未分配 利润的影响，重新计 算盈余公积计提金额	盈余公积	60,993.57	-93,651.13
	未分配利润	-154,644.70	93,651.13
	年初未分配利润	93,651.13	

（二）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。

（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

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：

1. 合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
货币资金	91,168,872.60	-24,515.71	91,144,356.89	-0.03
交易性金融资产	82,453,192.64	119,685.91	82,572,878.55	0.15
应收账款	39,643,107.88	-4,615,931.85	35,027,176.03	-11.64
预付款项	5,812,226.84	-2,256,684.03	3,555,542.81	-38.83
其他应收款	3,271,043.06	64,332.57	3,335,375.63	1.97
存货	55,210,827.18	-1,374,000.48	53,836,826.70	-2.49
其他流动资产	4,056,265.53	1,352,704.17	5,408,969.70	33.35
固定资产	47,151,794.67	-115,143.03	47,036,651.64	-0.24
使用权资产	3,257,293.13	35,659.22	3,292,952.35	1.09
递延所得税资产	1,338,901.38	190,687.86	1,529,589.24	14.24
短期借款	68,180,503.38	-48,161.00	68,132,342.38	-0.07
交易性金融负债	142,557.38	1,604,600.24	1,747,157.62	1125.58
应付账款	56,670,821.21	-1,111,609.93	55,559,211.28	-1.96
合同负债	17,603,222.21	-3,821,670.01	13,781,552.20	-21.71
应付职工薪酬	9,205,073.48	129,932.59	9,335,006.07	1.41
应交税费	517,421.26	38,098.06	555,519.32	7.36
其他应付款	157,359.11	-260.22	157,098.89	-0.17

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
一年内到期的非流动负债	1,131,224.48	-185,454.62	945,769.86	-16.39
其他流动负债	339,690.77	-6,342.30	333,348.47	-1.87
租赁负债	1,095,697.56	52,941.80	1,148,639.36	4.83
预计负债	1,886,018.99	-952,648.70	933,370.29	-50.51
递延所得税负债	350,020.99	-330,963.62	19,057.37	-94.56
其他综合收益	-159,004.78	-163,831.18	-322,835.96	103.04
盈余公积	15,062,082.58	-93,651.13	14,968,431.45	-0.62
未分配利润	99,199,003.64	-1,718,205.89	97,480,797.75	-1.73
少数股东权益	892,762.43	-15,979.46	876,782.97	-1.79

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
货币资金	108,145,051.19	46,472.57	108,191,523.76	0.04
交易性金融资产	38,757,740.34	727,997.39	39,485,737.73	1.88
应收账款	58,696,851.12	-2,356,150.23	56,340,700.89	-4.01
预付款项	4,472,677.04	-1,381,340.84	3,091,336.20	-30.88
其他应收款	4,359,528.33	31,550.83	4,391,079.16	0.72
存货	65,666,832.73	1,867,236.46	67,534,069.19	2.84
其他流动资产	2,027,727.29	50,362.95	2,078,090.24	2.48
固定资产	43,923,487.07	814,629.47	44,738,116.54	1.85
在建工程	55,443,212.06	-2,573,394.49	52,869,817.57	-4.64
使用权资产	5,910,186.74	350,688.26	6,260,875.00	5.93
递延所得税资产	4,990,234.61	-302,659.23	4,687,575.38	-6.07
交易性金融负债	4,233,960.00	-735,992.85	3,497,967.15	-17.38
应付账款	90,176,568.28	551,583.61	90,728,151.89	0.61
合同负债	13,617,761.72	578,182.87	14,195,944.59	4.25
应付职工薪酬	10,020,779.59	-524.65	10,020,254.94	-0.01
应交税费	3,606,584.56	-1,539,402.96	2,067,181.60	-42.68
其他应付款	260,081.50	-19,859.15	240,222.35	-7.64

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

一年内到期的非流动负债	3,959,186.84	9,430.91	3,968,617.75	0.24
其他流动负债	383,390.48	-117,452.56	265,937.92	-30.64
租赁负债	380,170.51	236,002.36	616,172.87	62.08
预计负债	2,210,431.69	-1,498,157.23	712,274.46	-67.78
递延所得税负债	229,783.30	-117,130.34	112,652.96	-50.97
其他综合收益	-99,148.00	145,346.46	46,198.46	-146.60
盈余公积	17,339,326.10	71,041.08	17,410,367.18	0.41
未分配利润	106,474,791.35	-221,344.19	106,253,447.16	-0.21
少数股东权益	762,440.99	-66,330.22	696,110.77	-8.70

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
营业收入	337,192,651.37	1,901,757.93	339,094,409.30	0.56
营业成本	273,286,019.68	3,331,775.76	276,617,795.44	1.22
销售费用	16,406,993.83	-2,582,595.04	13,824,398.79	-15.74
管理费用	18,359,081.26	943,196.36	19,302,277.62	5.14
研发费用	11,362,908.18	-816,039.32	10,546,868.86	-7.18
财务费用	6,448,134.48	395,825.94	6,843,960.42	6.14
投资收益	5,437,124.59	-1,011,686.90	4,425,437.69	-18.61
公允价值变动收益	-647,929.13	-1,677,736.13	-2,325,665.26	258.94
信用减值损失	-136,139.16	229,840.79	93,701.63	-168.83
资产减值损失	-491,382.48	-698,244.86	-1,189,627.34	142.10
资产处置收益	200,812.56	-96,228.91	104,583.65	-47.92
所得税费用	730,521.64	-1,403,250.93	-672,729.29	-192.09
净利润	18,155,503.08	-1,221,210.85	16,934,292.23	-6.73

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
营业收入	391,300,061.33	5,386,422.68	396,686,484.01	1.38

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

营业成本	290,323,698.67	9,235,605.10	299,559,303.77	3.18
税金及附加	1,446,219.96	156,212.61	1,602,432.57	10.80
销售费用	29,083,416.50	-4,726,663.04	24,356,753.46	-16.25
管理费用	18,790,093.49	676,286.54	19,466,380.03	3.60
研发费用	13,453,554.10	-627,841.35	12,825,712.75	-4.67
财务费用	6,512,549.33	-1,318,397.72	5,194,151.61	-20.24
投资收益	4,268,431.65	-1,764,549.21	2,503,882.44	-41.34
公允价值变动收益	-24,114,451.29	3,250,872.11	-20,863,579.18	-13.48
信用减值损失	-2,095,959.94	-547,401.97	-2,643,361.91	26.12
资产减值损失	77,349.48	-898,952.41	-821,602.93	-1,162.20
所得税费用	1,153,770.28	419,985.91	1,573,756.19	36.40
净利润	9,422,709.79	1,611,203.15	11,033,912.94	17.10

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
经营活动现金流入小计	400,054,099.21	2,948,896.85	403,002,996.06	0.74
经营活动现金流出小计	397,562,411.87	1,616,097.18	399,178,509.05	0.41
经营活动产生的现金流量净额	2,491,687.34	1,332,799.67	3,824,487.01	53.49
投资活动现金流入小计	1,793,253,882.08	2,132,633.92	1,795,386,516.00	0.12
投资活动现金流出小计	1,869,564,522.78	1,712,131.60	1,871,276,654.38	0.09
投资活动产生的现金流量净额	-76,310,640.70	420,502.32	-75,890,138.38	-0.55
筹资活动现金流入小计	104,021,323.00		104,021,323.00	
筹资活动现金流出小计	91,965,504.05	1,109,632.83	93,075,136.88	1.21
筹资活动产生的现金流量净额	12,055,818.95	-1,109,632.83	10,946,186.12	-9.20

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
经营活动现金流入小计	385,239,990.30	30,490,846.94	415,730,837.24	7.91

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
经营活动现金流出小计	362,435,028.07	20,548,912.98	382,983,941.05	5.67
经营活动产生的现金流量净额	22,804,962.23	9,941,933.96	32,746,896.19	43.60
投资活动现金流入小计	721,023,815.09	10,775,629.09	731,799,444.18	1.49
投资活动现金流出小计	775,654,297.30	9,883,768.88	785,538,066.18	1.27
投资活动产生的现金流量净额	-54,630,482.21	891,860.21	-53,738,622.00	-1.63
筹资活动现金流入小计	163,885,564.00	-3,786,475.00	160,099,089.00	-2.31
筹资活动现金流出小计	134,888,340.99	762.62	134,889,103.61	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	28,997,223.01	-3,787,237.62	25,209,985.39	-13.06

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
货币资金	75,494,307.03	-50,000.00	75,444,307.03	-0.07
交易性金融资产	40,371,367.12	56,533.33	40,427,900.45	0.14
应收账款	37,531,898.28	-953,351.65	36,578,546.63	-2.54
预付款项	5,574,423.27	-1,824,872.40	3,749,550.87	-32.74
其他应收款	3,266,113.83	25,857.66	3,291,971.49	0.79
存货	53,878,417.81	-1,408,691.65	52,469,726.16	-2.61
其他流动资产	4,019,979.66	1,344,778.63	5,364,758.29	33.45
固定资产	46,226,508.60	-88,025.41	46,138,483.19	-0.19
递延所得税资产	1,253,017.57	167,533.81	1,420,551.38	13.37
短期借款	58,168,433.94	-48,161.00	58,120,272.94	-0.08
交易性金融负债	142,557.38	1,604,600.24	1,747,157.62	1125.58
应付账款	57,256,909.41	-1,375,733.62	55,881,175.79	-2.4

南通市久正人体工学股份有限公司
2021年度及2022年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2021年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
合同负债	16,299,803.19	-347,477.24	15,952,325.95	-2.13
应付职工薪酬	8,545,181.66	-9,088.90	8,536,092.76	-0.11
其他应付款	47,203.19	-5,020.13	42,183.06	-10.64
其他流动负债	851,364.21	-441.9	850,922.31	-0.05
预计负债	1,886,018.99	-952,648.70	933,370.29	-50.51
递延所得税负债	330,856.67	-330,856.67		-100.00
盈余公积	15,062,082.58	-93,651.13	14,968,431.45	-0.62
未分配利润	96,885,483.83	-1,171,758.63	95,713,725.20	-1.21

项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
交易性金融资产	32,955,574.49	726,953.99	33,682,528.48	2.21
应收账款	67,430,571.19	-1,087,900.51	66,342,670.68	-1.61
预付款项	6,898,877.35	-1,380,244.95	5,518,632.40	-20.01
其他应收款	4,422,485.65	-3,409.75	4,419,075.90	-0.08
存货	58,626,928.25	-355,777.37	58,271,150.88	-0.61
其他流动资产	412,844.03	50,943.40	463,787.43	12.34
固定资产	43,329,780.77	-88,025.41	43,241,755.36	-0.20
在建工程	55,443,212.06	-2,573,394.49	52,869,817.57	-4.64
使用权资产	4,788,403.56	171,642.67	4,960,046.23	3.58
递延所得税资产	4,316,022.22	-133,770.34	4,182,251.88	-3.10
交易性金融负债	4,233,960.00	-735,992.85	3,497,967.15	-17.38
应付账款	91,126,827.60	-1,883,871.25	89,242,956.35	-2.07
合同负债	11,535,219.26	653,975.56	12,189,194.82	5.67
应交税费	3,427,048.67	-1,524,411.64	1,902,637.03	-44.48
其他应付款	110,146.12	4.4	110,150.52	-
其他流动负债	342,909.12	51,088.93	393,998.05	14.90
预计负债	2,210,431.69	-1,498,157.23	712,274.46	-67.78
递延所得税负债	228,143.37	-117,131.04	111,012.33	-51.34
盈余公积	17,339,326.10	71,041.08	17,410,367.18	0.41
未分配利润	117,380,675.46	310,471.28	117,691,146.74	0.26

(2) 利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例%
营业收入	315,829,898.20	1,652,317.84	317,482,216.04	0.52
营业成本	259,815,757.03	3,275,431.98	263,091,189.01	1.26
销售费用	13,979,676.60	-3,038,118.00	10,941,558.60	-21.73
管理费用	15,302,536.66	-43,844.77	15,258,691.89	-0.29
研发费用	13,018,439.54	-52,521.73	12,965,917.81	-0.40
财务费用	5,649,837.75	445,762.80	6,095,600.55	7.89
投资收益	5,403,391.35	-1,088,317.61	4,315,073.74	-20.14
公允价值变动收益	-730,904.64	-1,671,254.49	-2,402,159.13	228.66
信用减值损失	445,591.07	67,716.95	513,308.02	15.20
资产减值损失	-491,382.48	-615,851.74	-1,107,234.22	125.33
资产处置收益	200,812.56	-96,228.91	104,583.65	-47.92
所得税费用	600,713.33	-1,401,816.94	-801,103.61	-233.36
净利润	15,571,288.61	-936,511.30	14,634,777.31	-6.01

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	388,372,243.91	-1,228,101.64	387,144,142.27	-0.32
营业成本	292,858,311.30	3,322,803.00	296,181,114.30	1.13
税金及附加	1,433,221.74	156,212.61	1,589,434.35	10.90
销售费用	17,142,045.01	-5,097,777.49	12,044,267.52	-29.74
管理费用	14,847,521.09	1,114,253.26	15,961,774.35	7.50
研发费用	14,208,271.06	-627,841.35	13,580,429.71	-4.42
财务费用	6,569,789.01	-1,296,212.47	5,273,576.54	-19.73
投资收益	3,647,987.30	-1,694,914.99	1,953,072.31	-46.46
公允价值变动收益	-19,505,460.77	3,244,390.47	-16,261,070.30	-16.63
信用减值损失	-1,542,286.40	3,499.77	-1,538,786.63	-0.23
资产减值损失	77,349.48	-836,263.42	-758,913.94	-1,081.15
所得税费用	1,707,538.44	270,250.51	1,977,788.95	15.83
净利润	22,772,435.15	1,646,922.12	24,419,357.27	7.23

(3) 现金流量表项目

项目	2021 年度			影响比例%
	更正前	更正金额	更正后	
经营活动现金流入小计	372,982,236.23	5,290,579.80	378,272,816.03	1.42
经营活动现金流出小计	373,524,098.60	4,182,447.65	377,706,546.25	1.12
经营活动产生的现金流量净额	-541,862.37	1,108,132.15	566,269.78	-204.50
投资活动现金流入小计	1,792,820,148.84	2,110,504.57	1,794,930,653.41	0.12
投资活动现金流出小计	1,867,966,527.81	1,724,116.36	1,869,690,644.17	0.09
投资活动产生的现金流量净额	-75,146,378.97	386,388.21	-74,759,990.76	-0.51
筹资活动现金流入小计	93,121,323.00	-	93,121,323.00	
筹资活动现金流出小计	83,472,243.43	1,046,826.54	84,519,069.97	1.25
筹资活动产生的现金流量净额	9,649,079.57	-1,046,826.54	8,602,253.03	-10.85

项目	2022 年度			影响比例%
	更正前	更正金额	更正后	
经营活动现金流入小计	392,775,117.82	1,324,255.31	394,099,373.13	0.34
经营活动现金流出小计	363,725,580.09	-4,040,584.50	359,684,995.59	-1.11
经营活动产生的现金流量净额	29,049,537.73	5,364,839.81	34,414,377.54	18.47
投资活动现金流入小计	684,187,537.58	6,964,793.10	691,152,330.68	1.02
投资活动现金流出小计	755,598,182.07	5,122,952.98	760,721,135.05	0.68
投资活动产生的现金流量净额	-71,410,644.49	1,841,840.12	-69,568,804.37	-2.58
筹资活动现金流入小计	163,885,564.00	-3,786,475.00	160,099,089.00	-2.31

南通市久正人体工学股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

筹资活动现金流出小计	123,783,446.67	158,605.97	123,942,052.64	0.13
筹资活动产生的现金流量净额	40,102,117.33	-3,945,080.97	36,157,036.36	-9.84

南通市久正人体工学股份有限公司
二〇二四年四月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G0000202401150067



市场主体可
通过扫描二维码
查询、验证、
变更信息、体
、经营信息、体
、监管信用服
务。

仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年01月15日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号:0001247

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。

会计师事务所

执业证书

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

陈立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 宋建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

仅供出报告使用，其他无效

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name 邱正芳
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-12-06
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 362128197112061818

邱正芳(310000090425)
您已通过 2022 年年检
上海市注册会计师协会
2022 年 8 月 31 日

年 月 日
y m d



立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

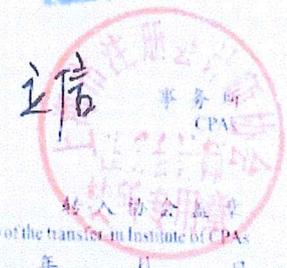
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

证书编号: 310000090425
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 31 日
Date of Issuance



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

仅供出报告使用，其他无效。

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信上海分所

事务所
CPAs



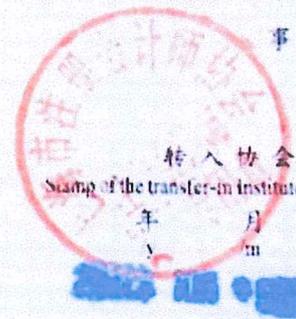
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



姓名 李香粉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-11-02
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 411425199011028744
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110101360171
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 10 月 31 日
Date of Issuance

李香粉 (110101360171)
您已通过 2022 年年检
上海市注册会计师协会
2022 年 8 月 31 日

年 月 日