

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前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2021 年度、2022 年度的财务报表及报表附注。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第十九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》议案，表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。公司现任独立董事张明琅、施冬辉、柯慧对本项议案发表了同意的独立意见。2024 年 4 月 27 日，公司召开第三届监事会第十次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关

系、职务便利等影响财务报表

☐ 员工舞弊

☐ 虚构或隐瞒交易

☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

☐ 内控存在瑕疵

☐ 财务人员失误

☐ 内控存在重大缺陷

☒ 会计判断存在差异

具体为：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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2021 年度、2022 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平；同时内审部门将加强财务部门执行会计准则情况的检查。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	521,561,737.76	-2,724,606.86	518,837,130.90	-0.52%
负债合计	237,547,127.55	-2,653,319.99	234,893,807.56	-1.12%
未分配利润	106,474,791.35	-221,344.19	106,253,447.16	-0.21%
归属于母公司所有者 权益合计	283,252,169.22	-4,956.65	283,247,212.57	0.00%
少数股东权益	762,440.99	-66,330.22	696,110.77	-8.70%
所有者权益合计	284,014,610.21	-71,286.87	283,943,323.34	-0.03%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	3.43%	0.58%	4.01%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	9.40%	-0.07%	9.33%	—
营业收入	391,300,061.33	5,386,422.68	396,686,484.01	1.38%
净利润	9,422,709.79	1,611,203.15	11,033,912.94	17.10%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	9,553,031.23	1,661,266.99	11,214,298.22	17.39%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,174,886.14	-213,166.38	25,961,719.76	-0.81%
少数股东损益	762,440.99	-66,330.22	696,110.77	-8.70%
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	432,142,072.39	-6,623,205.37	425,518,867.02	-1.53%
负债合计	157,610,028.75	-4,631,537.71	152,978,491.04	-2.94%
未分配利润	99,199,003.64	-1,718,205.89	97,480,797.75	-1.73%
归属于母公司所有者权益合计	273,639,281.21	-1,975,688.20	271,663,593.01	-0.72%
少数股东权益	892,762.43	-15,979.46	876,782.97	-1.79%
所有者权益合计	274,532,043.64	-1,991,667.66	272,540,375.98	-0.73%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.87%	-0.42%	6.45%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.48%	0.46%	3.94%	—
营业收入	337,192,651.37	1,901,757.93	339,094,409.30	0.56%
净利润	18,155,503.08	-1,221,210.85	16,934,292.23	-6.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,178,916.77	-1,213,314.95	16,965,601.82	-6.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	9,207,891.06	1,149,279.12	10,357,170.18	12.48%
少数股东损益	892,762.43	-15,979.46	876,782.97	-1.79%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒ 是 ☐ 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒ 是 ☐ 否

专项鉴证保证程度： ☒ 合理保证 ☐ 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

我们一致同意该议案，并同意将该议案提交至公司 2023 年年度股东大会审议。

六、备查文件

- 1、《南通市久正人体工学股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议》
- 2、《南通市久正人体工学股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》

3、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于南通市久正人体工学股份有限公司《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

南通市久正人体工学股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日