

关于南通市久正人体工学股份
有限公司

2023 年度

前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

**关于南通市久正人体工学股份有限公司
2023 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	1-3
二、	前期会计差错更正专项说明	1-5

关于南通市久正人体工学股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA10882 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”）2023 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 2023 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 2023 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 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年四月十一日

南通市久正人体工学股份有限公司
2023 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 2023 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 2023 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 2023 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,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,产生差错的原因:会计判断存在差异。

1. 合并报表更正事项

会计差错更正的 事项及原因	调整科目	调整金额
		2023 年 12 月 31 日/2023 年度
(1) 更正合并层面关联交易抵消金额	存货	5,094,786.13
	未分配利润	5,094,786.13
	营业成本	-5,094,786.13
(2) 外汇交易损益重分类	财务费用	-4,085,659.25
	投资收益	-4,085,659.25
(3) 递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示	递延所得税资产	-181,289.81
	递延所得税负债	-181,289.81
(4) 更正合并层面关联交易现金流抵消金额	收到其他与经营活动有关的现金	-14,117,830.23
	购买商品、接受劳务支付的现金	-1,438,067.67
	支付其他与经营活动有关的现金	-12,679,762.56

具体原因：

(1) 更正合并层面关联交易抵消金额

公司对内部关联交易业务进行全面梳理发现，2023 年内部关联交易存在部分存货期末未实现对外销售的情况，合并层面关联交易抵消存在遗漏，本次梳理后将该部分金额予以调整。

(2) 外汇交易损益重分类

为更准确反映对外投资产生的收益，公司将原计入财务费用-汇兑损益的远期外汇、区间宝等外汇交易相关业务产生的收益调整到投资收益披露。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

按照企业会计准则及相关解释，针对同一纳税主体，递延所得税资产和递延所得税负债应该以净额列示，本次予以调整。

(4) 更正合并层面关联交易现金流抵消金额

公司对内部关联交易业务进行全面梳理发现，2023 年内部关联交易现金流抵消不完整，本次梳理后将该部分金额予以调整。

2. 母公司报表更正事项

会计差错更正的事项及原因	调整科目	调整金额
		2023 年 12 月 31 日/2023 年度
1. 递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示	递延所得税资产	-156,677.16
	递延所得税负债	-156,677.16
2. 外汇交易损益重分类	财务费用	-4,085,659.25
	投资收益	-4,085,659.25

具体原因：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

按照企业会计准则及相关解释，针对同一纳税主体，递延所得税资产和递延所得税负债应该以净额列示，本次予以调整。

(2) 外汇交易损益重分类

为更准确反映对外投资产生的收益，公司将原计入财务费用-汇兑损益的远期外汇、区间宝等外汇交易相关业务产生的收益调整到投资收益披露。

综上，公司董事会决定更正。

(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。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

(一) 最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元；

(二) 最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

3. 前期会计差错更正影响的具体说明

(1) 公司 2023 年更正后净资产为 32,305.06 万元，公司近两个会计年度的审计意见均为标准无保留。公司强制终止挂牌情形为最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告，最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值，公司不会触发强制终止挂牌情形。

(2) 公司 2023 年更正后净利润为 8,010.92 万元，2023 年更正后加权净资产收益率（扣非后）为 25.33%，2023 年股本总额为 5018 万元。公司进入创新层的最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元，公司满足进入创新层的标准。

(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

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	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
存货	82,739,138.05	5,094,786.13	87,833,924.18	6.16
递延所得税资产	3,325,625.40	-181,289.81	3,144,335.59	5.45
递延所得税负债	181,289.81	-181,289.81		100.00
未分配利润	131,845,616.01	5,094,786.13	136,940,402.14	3.86

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
营业成本	440,420,677.20	-5,094,786.13	435,325,891.07	-1.16
财务费用	7,128,629.15	-4,085,659.25	3,042,969.90	-57.31
投资收益	5,899,826.69	-4,085,659.25	1,814,167.44	-69.25
净利润	75,014,427.08	5,094,786.13	80,109,213.21	6.79

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
收到其他与经营活动有关的现金	24,856,861.01	-14,117,830.23	10,739,030.78	-56.80
购买商品、接受劳务支付的现金	415,095,112.64	-1,438,067.67	413,657,044.97	-0.35
支付其他与经营活动有关的现金	58,422,538.11	-12,679,762.56	45,742,775.55	-21.70

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
递延所得税资产	2,554,603.94	-156,677.16	2,397,926.78	6.13
递延所得税负债	156,677.16	-156,677.16		100.00

(2) 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
财务费用	6,974,575.40	-4,085,659.25	2,888,916.15	-58.58
投资收益	5,730,439.06	-4,085,659.25	1,644,779.81	-71.30

3. 主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.32	1.49	26.81	5.88
加权平均净资产收益率% (扣非后)	22.66	2.67	25.33	11.78
每股收益 (扣非前)	1.50	0.1	1.60	6.67
每股收益 (扣非后)	1.34	0.17	1.51	12.69

南通市久正人体工学股份有限公司

2025 年 4 月 11 日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描后更多登记、备案、许可、信息、应用服务。



(副)

本

供出报告使用, 其他

名称

立信会计师事务所

类型

特殊普通合伙企

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 人民币15900.0000万元整

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



登记机关

2025 年 02 月 14 日



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

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

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：310000096

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



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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: 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



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



邱正芳 310000090425

年 月 日
/y /m /d



姓名 周萌
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1998-05-26
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 370611199805263227
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.



周萌.png

证书编号:
No. of Certificate

330000012853

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d