

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 2023 年度、2024 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 2023 年度、2024 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》。

2026 年 3 月 23 日，公司召开第四届董事会第八次会议，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。

本次差错更正事项尚需提交股东会批准。

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 2023、2024 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。

(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。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 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。

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

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

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2023 年度、2024 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	557,786, 930.76	0	557,786, 930.76	0%
负债合计	234,736, 345.41	0	234,736, 345.41	0%
未分配利润	136,940, 402.14	0	136,940, 402.14	0%
归属于母公司所有者权益合计	322,473, 263.24	0	322,473, 263.24	0%
少数股东权益	577,322. 11	0	577,322. 11	0%

所有者权益合计	323,050, 585.35	0	323,050, 585.35	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	26.81%	0%	26.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.33%	0.24%	25.57%	-
营业收入	610,982, 408.77	536,298. 68	611,518, 707.45	0.09%
净利润	80,109,2 13.21	0	80,109,2 13.21	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	80,228,0 48.00	0	80,228,0 48.00	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	72,335,2 59.35	0	72,335,2 59.35	0%
少数股东损益	-118,834. 79	0	-118,834. 79	0%
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	925,266, 445.72	0	925,266, 445.72	0%
负债合计	493,506, 536.04	0	493,506, 536.04	0%
未分配利润	246,184, 081.57	0	246,184, 081.57	0%
归属于母公司所有者权益合计	431,019, 224.22	0	431,019, 224.22	0%
少数股东权益	740,685. 46	0	740,685. 46	0%
所有者权益合计	431,759,	0	431,759,	0%

	909.68		909.68	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.02%	0%	29.02%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.92%	0	29.92%	-
营业收入	870,416,904.36	0	870,416,904.36	0%
净利润	109,407,042.78	0	109,407,042.78	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	109,243,679.43	0	109,243,679.43	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	112,611,781.70	0	112,611,781.70	0%
少数股东损益	163,363.35	0	163,363.35	0%

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、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

已经审计委员会事先审议通过。

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、法规及规范性文件的规定，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。

六、备查文件

- 1 《南通市久正人体工学股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》
- 2 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

2026 年 3 月 25 日