

证券代码：834019

证券简称：大自然

主办券商：民生证券

杭州大自然科技股份有限公司 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

杭州大自然科技股份有限公司（以下简称“公司”）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》、《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》的相关规定，公司对2020年度、2021年度已披露的财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于杭州大自然科技股份有限公司2023年度财务报表前期会计差错更正事项专项鉴证报告》（众环专字[2024]3300095号）。

公司于2024年4月8日召开第九届董事会第三次会议，会议以同意5票、反对0票、弃权0票，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》的相关规定，该项议案尚需提交股东大会审议。

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：为了更严谨执行新收入准则，公司对 2020 年度、2021 年度贸易业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”，并对 2020 年度、2021 年度贸易业务收入的确认方法进行追溯调整。上述事项将调减公司 2020 年营业收入 49,958,965.46 元、营业成本 49,958,965.46 元；调减公司 2021 年营业收入 55,218,235.77 元、营业成本 55,218,235.77 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》、《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》的相关规定。更正后的财务报告能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

(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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%；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 2020 年度、2021 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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,316,434,077.19	-	1,316,434,077.19	-
负债合计	525,771,002.67	-	525,771,002.67	-
未分配利润	359,952,409.32	-	359,952,409.32	-
归属于母公司 所有者权益合 计	674,513,282.93	-	674,513,282.93	-
少数股东权益	116,149,791.59	-	116,149,791.59	-
所有者权益合 计	790,663,074.52	-	790,663,074.52	-
加权平均净资	7.93%	-	7.93%	-

产收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.72%	-	3.72%	-
营业收入	686,241,177.28	-55,218,235.77	631,022,941.51	-8.05%
营业成本	511,547,890.41	-55,218,235.77	456,329,654.64	-10.79%
净利润	67,547,579.00	-	67,547,579.00	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,367,591.79	-	51,367,591.79	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,077,061.70	-	24,077,061.70	-
少数股东损益	16,179,987.21		16,179,987.21	-
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,064,653,532.06	-	1,064,653,532.06	-
负债合计	330,300,090.27	-	330,300,090.27	-
未分配利润	311,233,139.97	-	311,233,139.97	-
归属于母公司所有者权益合计	621,285,849.56	-	621,285,849.56	-
少数股东权益	113,067,592.23	-	113,067,592.23	-
所有者权益合计	734,353,441.79	-	734,353,441.79	-

加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.32%	-	7.32%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.03%	-	6.03%	-
营业收入	560,768,219.01	-49,958,965.46	510,809,253.55	-8.91%
营业成本	380,631,260.16	-49,958,965.46	330,672,294.70	-13.13%
净利润	63,198,483.56	-	63,198,483.56	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,917,366.51	-	47,917,366.51	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,469,159.75	-	39,469,159.75	-
少数股东损益	15,281,117.05	-	15,281,117.05	-

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

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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》等相关规定，董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规及《公司章程》的有关规定。更正后的财务报告能够更为准确地反映公司的实际经营状况，为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

（一）《杭州大自然科技股份有限公司第九届董事会第三次会议决议》；

（二）《杭州大自然科技股份有限公司第九届监事会第三次会议决议》；

（三）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于杭州大自然科技股份有限公司 2023 年度财务报表前期会计差错更正事项的专项鉴证报告》（众环专字[2024]3300095 号）。

杭州大自然科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 9 日

