

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

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1



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全体股东:

我们接受委托,在审计了杭州大自然科技股份有限公司(以下简称“杭州大自然公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《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说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

杭州大自然公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。


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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供杭州大自然公司以临时报告的形式披露更正后的2020年度、2021年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 
周伟

中国注册会计师: 
邱志卿

中国·武汉

2024年4月8日

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说明

杭州大自然科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于近期发现重要前期会计差错事项。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持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正。

一、更正事项的性质及原因

根据收入准则的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。

近期，公司对2020年度、2021年度的贸易业务商业模式重新进行了梳理总结，并对照收入准则重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经梳理，公司在贸易业务中负有向客户提供商品的首要责任，并承担了客户信用风险等，公司也获得了商品法定所有权，但经谨慎考虑，公司获得的商品法定所有权具有过渡性特征，公司在贸易业务中可能更倾向于代理人角色。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，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。

二、更正事项的财务影响

贸易业务事项

1、对 2020 年度财务报表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	560,768,219.01	510,809,253.55	-49,958,965.46
营业成本	380,631,260.16	330,672,294.70	-49,958,965.46

2、对 2021 年度财务报表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	686,241,177.28	631,022,941.51	-55,218,235.77
营业成本	511,547,890.41	456,329,654.64	-55,218,235.77

三、更正事项涉及的财务报表附注**(一) 对 2020 年度财务报表附注的影响****1、更正前财务报表附注**

营业收入和营业成本

金额单位：人民币元

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,562,553.93	317,710,137.98	474,094,407.01	326,020,771.30
其他业务	90,205,665.08	62,921,122.18	37,902,178.43	11,392,030.18
合 计	560,768,219.01	380,631,260.16	511,996,585.44	337,412,801.48

2、更正后财务报表附注

金额单位：人民币元

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,562,553.93	317,710,137.98	474,094,407.01	326,020,771.30
其他业务	40,246,699.62	12,962,156.72	37,902,178.43	11,392,030.18
合 计	510,809,253.55	330,672,294.70	511,996,585.44	337,412,801.48

(二) 对 2021 年度财务报表附注的影响**1、更正前财务报表附注**

营业收入和营业成本

金额单位：人民币元

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	593,266,415.65	442,975,407.50	470,562,553.93	317,710,137.98

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	92,974,761.63	68,572,482.91	90,205,665.08	62,921,122.18
合 计	686,241,177.28	511,547,890.41	560,768,219.01	380,631,260.16

2、更正后财务报表附注

金额单位：人民币元

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	593,266,415.65	442,975,407.50	470,562,553.93	317,710,137.98
其他业务	37,756,525.86	13,354,247.14	40,246,699.62	12,962,156.72
合 计	631,022,941.51	456,329,654.64	510,809,253.55	330,672,294.70

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经本公司董事会审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

杭州大自然科技股份有限公司

2024年4月8日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



登记机关



2024年1月26日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

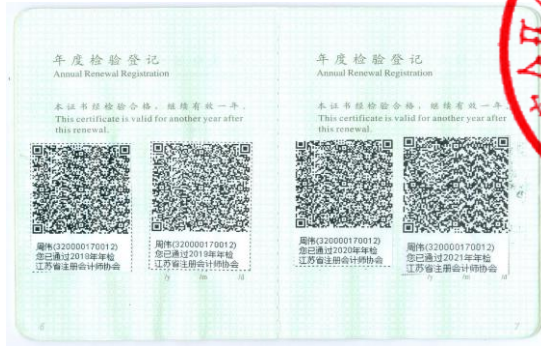
说明

- 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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



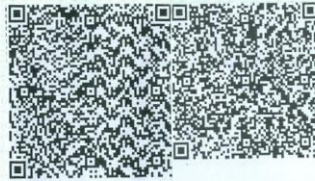


姓名: 邱志卿
 Full name: 邱志卿
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-08-20
 Date of birth: 1973-08-20
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 360102197308200714
 Identity card No.: 360102197308200714



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate: 320100010014

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2007 年 09 月 30 日

邱志卿(320100010014)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

邱志卿
 年 月 日

2021 03 31