

证券代码：835877

证券简称：诺克特

主办券商：中信建投

湖北诺克特药业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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正内容涉及2021年度和2022年度的合并及母公司财务报表及附注。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正出具了《前期重大会计差错更正的专项说明》。

2024年4月23日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于前期重大会计差错更正的议案》，表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。2024年4月23日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期重大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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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：2023 年 5 月份收到湖北省孝昌县国税局提出公司关于 2021 年 1 月至 2023 年 4 月所属期间填报的增值税申报表附表投入产出法核定扣除率的风险预警。2021 年 1 月至 2023 年 4 月所属期间填报增值税申报表附表时，销项税额的税率有 13%和 9%，投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表扣除率全部选择为 13%，该做法违反《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》规定的扣除税率。根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》规定，湖北诺克特公司销售结转的三七粉和银杏叶含片等产品，其销项税额的税率为 9%，适用的扣除税率为 9%。

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》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，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。

(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 2021 年 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	600,355,956.16	0.00	600,355,956.16	0.00%
负债合计	346,672,126.72	1,160,118.55	347,832,245.27	0.33%
未分配利润	-103,532,945.85	-1,160,118.55	-104,693,064.40	1.12%
归属于母公司所有者权益合计	252,492,655.42	-1,160,118.55	251,332,536.87	-0.46%
少数股东权益	1,191,174.02	0.00	1,191,174.02	0.00%
所有者权益合计	253,683,829.44	-1,160,118.55	252,523,710.89	-0.46%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.25%	-0.31%	2.94%	-
加权平均净资产收益率%（扣	1.00%	-0.31%	0.69%	-

非后)				
营业收入	191,847,339.20	0.00	191,847,339.20	0.00%
净利润	8,627,205.18	-777,837.18	7,849,368.00	-9.02%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	8,065,506.86	-777,837.18	7,287,669.68	-9.64%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	2,474,978.33	-777,837.18	1,697,141.15	-31.43%
少数股东损益	561,698.32	0.00	561,698.32	0.00%
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	569,516,681.04	0.00	569,516,681.04	0.00%
负债合计	324,460,056.78	382,281.37	324,842,338.15	0.12%
未分配利润	-111,598,452.71	-382,281.37	-111,980,734.08	0.34%
归属于母公司 所有者权益合 计	244,427,148.56	-382,281.37	244,044,867.19	-0.16%
少数股东权益	629,475.70	0.00	629,475.70	0.00%
所有者权益合 计	245,056,624.26	-382,281.37	244,674,342.89	-0.16%
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	-19.32%	-0.14%	-19.46%	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非后）	-19.15%	-0.14%	-19.29%	-

营业收入	188,381,894.42	0.00	188,381,894.42	0.00%
净利润	-52,598,155.59	-343,126.82	-52,941,282.41	0.65%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	-52,274,331.79	-343,126.82	-52,617,458.61	0.66%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	-51,802,570.31	-343,126.82	-52,145,697.13	0.66%
少数股东损益	-323,823.80	0.00	-323,823.80	0.00%

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：-

审计机构：-

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：大华会计师事务所（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：本次会计差错更正符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地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、备查文件

《湖北诺克特药业股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》；

《湖北诺克特药业股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》；

大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《前期重大会计差错更正的专项说明》。

湖北诺克特药业股份有限公司

董事会

2024年4月25日