

湖北诺克特药业股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2024]0011005695 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京245VS41DLG



湖北诺克特药业股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-4



前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2024] 0011005695 号

湖北诺克特药业股份有限公司全体股东：

我们业已审计了湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称湖北诺克特公司）2023 年度财务报表。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，就湖北诺克特公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是湖北诺克特公司的责任。除了对湖北诺克特公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解湖北诺克特公司 2023 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将湖北诺克特公司 2023 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

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。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，本事项经本公司董事会审议通过。

二、具体的会计处理

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%。

2020年度湖北诺克特公司销售结转的三七粉和银杏叶含片等产品，销售结转成本为978,863.75元，湖北诺克特公司按扣除税率为13%，已抵扣进项税额127,252.29元。

2021年度湖北诺克特公司销售结转的三七粉和银杏叶含片等产品，销售结转成本为7,847,336.50元，湖北诺克特公司按扣除税率为13%，已抵扣进项税额1,020,153.75元。

2022年度湖北诺克特公司销售结转的三七粉和银杏叶含片等产品，销售结转成本为17,678,118.00元，湖北诺克特公司按扣除税率为13%，已抵扣进项税额2,298,155.34元。

1、上述事项导致2021年度应交税费-增值税-进项税额多计39,154.55元。主营业务成本少计39,154.55元。

2、上述事项导致2021年度应交税费-增值税-进项税额多计313,893.46元，并补提其少计的应交税费-城市建设维护税14,616.68元、教育费附加8,770.01元、地方教育费附加5,846.67元。主营业务成本少计313,893.46元，税金及附加少计29,233.36元。



3、上述事项导致 2022 年度应交税费-增值税-进项税额多计 707,124.72 元，并补提其少计的其附加税额城市建设维护税 35,356.25 元、教育费附加 21,213.74 元、地方教育费附加 14,142.47 元。主营业务成本少计 707,124.72 元，税金及附加少计 70,712.46 元。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并财务报表项目及金额具体影响

(1) 2020 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	5,119,749.27	39,154.55	5,158,903.82

(2) 2021 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	252,771.94	382,281.37	635,053.31

(3) 2022 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	2,181,286.63	1,160,118.55	3,341,405.18

2、对母公司财务报表项目及金额具体影响

(1) 2020 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	5,037,203.03	39,154.55	5,076,357.58

(2) 2021 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	248,658.33	382,281.37	630,939.70

(3) 2022 年度

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额



受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	2,177,269.43	1,160,118.55	3,337,387.98

四、与前任会计师事务所的沟通情况

湖北诺克特公司就 2020 年度差错更正事项与前任注册会计师立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行了必要的沟通。

五、对使用者和使用目的的限定

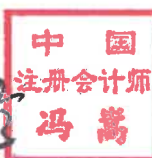
本专项说明仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

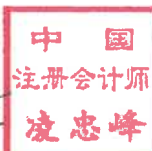
冯嵩



冯嵩

中国注册会计师：

凌忠峰



凌忠峰

二〇二四年四月二十三日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份
码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

抽任事务合伙人 梁岩

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2024年03月01日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

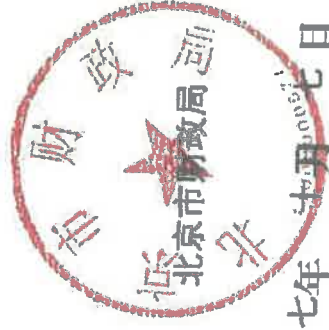
批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 冯高
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1971-01-04
 Date of birth _____
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
 Working unit _____
 身份证号码 220104197101092615
 Identity card No. _____

仅用于报告 复印无效

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

瑞华会计师事务所 事务所 CPAs
 吉林分所
 转出协会盖章
 Name of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 10 月 13 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所 CPAs
 吉林分所
 转入协会盖章
 Name of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 12 月 1 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.



冯高的年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

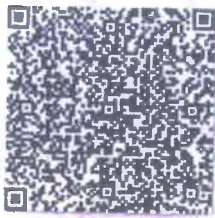


姓名 凌忠峰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-03-02
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所有限公司
 Working unit 吉林分所
 身份证号码 220403197803023112
 Id. No. _____

仅用于报告, 原印无效

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.



年 / 月 / 日

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

