

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》、《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2021年度、2022年度、2023年度财务报表、附注相关内容进行差错更正。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于湖北诺克特药业股份有限公司2021年度、2022年度及2023年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（众环专字（2025）0101063号）。

2025年4月29日，公司召开第四届董事会第五次会议，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4票；反对1票；弃权0票。2025年4月29日，公司召开第四届监事会第四次会议，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，产生差错的原因如下：

☐ 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：2020 年 11 月 5 日，诺克特与澳大利亚 Babyaan Ltd 公司签订了 13 吨银杏叶浸膏粉（食品级）销售出口合同。2021 年 1 月 25 日，诺克特与深圳市恩赞生物医药有限公司签订了 12 吨银杏叶浸膏粉（食品级）采购合同，金额 516 万元，不含税金额 456.64 万元，增值税金额 59.36 万元，购入入库后一直未入账，存放在外贸产品专用仓库，2021 年疫情原因，一直未能出境，2022 年客户取消订单。因该批次货物不能在国内销售，经 2023 年度总经办第 5 次会议，讨论决定对已过期的 12 吨银杏叶浸膏粉进行报废处理，按照公司内部管理制度，履行了公司内部报废审批手续。2021 年至 2023 年期间，诺克特财务负责人进行了两轮更换，由于财务人员不知情及工作疏忽，以及对《企业会计准则》理解不足，因该批货物未入账未付款也未取得发票，属于是账外物资，前期一直未进行账务处理，导致对该批存货未进行相应会计处理。

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 年度、2022 年度、2023 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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	569,516,681.04	0	569,516,681.04	0%
负债合计	324,842,338.15	4,566,371.68	329,408,709.83	1.41%
未分配利润	-111,980,734.08	-4,566,371.68	-116,547,105.76	4.08%
归属于母公司所有者权益合计	244,044,867.19	-4,566,371.68	239,478,495.51	-1.87%
少数股东权益	629,475.70	0	629,475.70	0%
所有者权益合计	244,674,342.89	-4,566,371.68	240,107,971.21	-1.87%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	-21.51%	-1.87%	-23.37%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-22.25%	-1.87%	-24.12%	—
营业收入	188,381,894.42	0	188,381,894.42	0%
净利润	-52,941,282.41	-4,566,371.68	-57,507,654.09	8.63%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-52,617,458.61	-4,566,371.68	-57,183,830.29	8.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-54,437,255.03	-4,566,371.68	-59,003,626.71	8.39%
少数股东损益	-323,823.8	0	-323,823.8	0%
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	600,355,956.16	0%
负债合计	347,832,245.27	4,566,371.68	352,398,616.95	1.31%
未分配利润	-104,693,064.4	-4,566,371.68	-109,259,436.08	4.36%
归属于母公司所有者权益合计	251,332,536.87	-4,566,371.68	246,766,165.19	-1.82%
少数股东权益	1,191,174.02	0	1,191,174.02	0%
所有者权益合计	252,523,710.89	-4,566,371.68	247,957,339.21	-1.81%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.89%	0.05%	2.94%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.72%	0.03%	1.75%	—
营业收入	191,847,339.2	0	191,847,339.2	0%
净利润	7,849,368	0	7,849,368	0%

其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	7,287,669.68	0	7,287,669.68	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	4,337,508.35	0	4,337,508.35	0%
少数股东损益	561,698.32	0	561,698.32	0%
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	528,962,722.88	0	528,962,722.88	0%
负债合计	272,136,901.68	4,566,371.68	276,703,273.36	1.68%
未分配利润	-100,198,148.8	-4,566,371.68	-104,764,520.48	4.56%
归属于母公司所有 者权益合计	255,827,452.47	-4,566,371.68	251,261,080.79	-1.78%
少数股东权益	998,368.73	0	998,368.73	0%
所有者权益合计	256,825,821.2	-4,566,371.68	252,259,449.52	-1.78%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	1.75%	0.03%	1.78%	—
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	0.62%	0.01%	0.63%	—
营业收入	169,444,979.64	0	169,444,979.64	0%
净利润	4,302,110.31	0	4,302,110.31	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	4,494,915.6	0	4,494,915.6	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	1,599,318.83	0	1,599,318.83	0%

少数股东损益	-192,805.29	0	-192,805.29	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
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

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四届董事会第五次会议决议》；
《湖北诺克特药业股份有限公司第四届监事会第四次会议决议》；
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于湖北诺克特药业股份有限公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。

湖北诺克特药业股份有限公司
董事会
2025 年 4 月 30 日