

# 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

湖北诺克特药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的湖北诺克特药业股份有限公司(以下简称“诺克特公司”)因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《湖北诺克特药业公司2021年度、2022年度及2023年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

诺克特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持续监管指引第5号——财务信息更正》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相关内容提出鉴证结论。

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相关内容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。

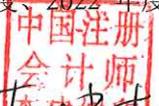
我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供诺克特公司以临时报告的形式披露更正后的2021年度、2022年度及2023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:

  
李建树

中国注册会计师:

  
汪洁

中国·武汉

2025年4月29日

# 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说明

### 一、更正事项的性质及原因

湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称本公司或诺克特公司）于 2024 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对前期会计差错进行了更正并对 2021-2023 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。

本公司自查发现 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。

### 二、企业自查整改措施

对于诺克特自查发现购进存货未入账的事件，诺克特根据自身存在的内部管理流程不完善、人员培训不足，对相关企业制度不了解及监督机制不完善的问题，作出了以下整改措施：

- 1、完善管理制度:组织股东代表、董事、监事以及高级管理人员认真学习管理制度并及时完善股东会、董事会、监事会各项制度和职责确保审议程序的合规性和信息披露的准时性和准确性。
- 2、加强人员培训:定期组织公司治理、财税规范、法律法规、上市规范运作等方面的培训，提升董事、监事及高级管理人员的专业素养和执行能力。
- 3、强化监事会职能:组织各监事认真学习监事会职责，确保监事履行合规到位，赋予其更多

监督手段，重大决策进行事前审查与事后评估，确保决策合法合规、科学合理。

4、立反馈与改进机制:设立治理改进小组，负责收集内外部反馈定期评估整改措施的执行效果，并根据实际情况不断调整。

### 三、更正事项的财务影响

#### 1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表、利润表的影响

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
存货	34,799,159.76	34,799,159.76	
应付账款	117,408,072.01	121,974,443.69	4,566,371.68
资产减值损失	3,101,478.60	-1,464,893.08	-4,566,371.68
未分配利润	-111,980,734.08	-116,547,105.76	-4,566,371.68

#### 2、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、利润表的影响

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
应付账款	145,630,128.56	150,196,500.24	4,566,371.68
未分配利润	-104,693,064.40	-109,259,436.08	-4,566,371.68

#### 3、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表、利润表的影响

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
未分配利润	-100,198,148.80	-104,764,520.48	-4,566,371.68
应付账款	84,372,191.65	88,938,563.33	4,566,371.68

#### 4、对 2021-2023 年度合并现金流量表无影响

#### 四、更正事项的其他影响

该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

#### 五、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案经过第四届董事会第五次会议审议通过，尚需提交本公司股东大会审议。

湖北诺克特药业股份有限公司董事会

2025年4月29日