

宁夏东方钽业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
大华核字[2023]003734号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宁夏东方钽业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2022 年 9 月 30 日)

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 宁夏东方钽业股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-7

前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023]003734号

宁夏东方钽业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“东方钽业”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，东方钽业责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对东方钽业管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算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。

三. 鉴证结论

我们认为，东方钽业编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东方钽业前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供东方钽业向深圳证券交易所报告与前期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·北京

中国注册会计师：_____

中国注册会计师：_____

刘国辉

李云英

二〇二三年三月六日

宁夏东方钽业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度研发项目会计处理存在差错，现对研发项目涉及的前期会计差错进行更正，并对 2017 年度至 2021 年度、2022 年 1-9 月合并及母公司财务报表进行追溯调整。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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称 15 号解释）2022 年 1 月 1 日开始执行。该解释规定“企业在研发过程中产出的产品或副产品对外销售（试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等适用的会计准则对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益”。公司在执行 15 号解释过程中自查发现，研发活动投入的钽、铌原料研发后形成的样品及进一步加工成产品的销售收入计入营业收入，对应材料成本未冲减研发费用，确认营业成本。关于研发活动过程中形成的样品及产品的会计处理，企业会计准则等未有明确规定，公司对研发活动的材料投入采用全额法核算，研发活动形成的样品及产品未冲减研发费用，考虑会计政策执行一贯性原则，公司历年年报沿用该会计处理方法。虽然企业会计准则等未对研发活动形成的样品及产品的会计处理进行明确规定，但因公司研发投入原料为稀有金属，价值较高，结合 15 号解释及同行业上市公司已公开披露采用的会计处理方法，公

司对研发项目产生的样品及产品销售的会计处理进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正。由于2017年前用于追踪科研物料流转的批次号记录不完整，加之时间久远、人员变动等原因，公司无法将部分科研项目在ERP中的领料记录和后续物料流转记录与对外销售或内部结转时的产品质量检验达标证明材料相对应，进而不能梳理出研发过程中各批次物料投入后产出情况，该差错更正累积影响数重述到各影响当期不切实可行。公司对2017年度至2021年度、2022年1-9月合并及母公司财务报表进行了追溯调整，本次追溯调整影响调整年度净利润和报表列报项目间发生变化。追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并财务报表项目金额的影响

1、对2017年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	393,717,187.30	-	393,717,187.30
无形资产	138,678,471.29	-	138,678,471.29
开发支出	4,539,251.85	-	4,539,251.85
资产总计	2,043,014,710.14	-	2,043,014,710.14
所有者权益合计	1,109,545,698.27	-	1,109,545,698.27
归属于母公司所有者权益合计	1,105,457,318.48	-	1,105,457,318.48
营业成本	932,885,374.81	2,537,815.56	935,423,190.37
管理费用	122,066,390.10	-2,537,815.56	119,528,574.54
净利润	-379,972,580.42	-	-379,972,580.42
（一）基本每股收益	-0.8621	-	-0.8621
（二）稀释每股收益	-0.8621	-	-0.8621

注：2017年研发费用列报在管理费用项目中。

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

2、对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	384,657,057.63	-	384,657,057.63
无形资产	47,326,155.41	-151,512.62	47,174,642.79
开发支出	9,244,309.56	-	9,244,309.56
资产总计	1,808,452,987.48	-151,512.62	1,808,301,474.86
所有者权益合计	1,133,576,102.22	-151,512.62	1,133,424,589.60
归属于母公司所有者权益合计	1,129,129,888.50	-113,634.47	1,129,016,254.03
营业成本	929,053,032.91	1,148,450.99	930,201,483.90
管理费用	102,668,627.27	-1,273.22	102,667,354.05
研发费用	13,271,415.86	-995,665.15	12,275,750.71
净利润	30,243,132.24	-151,512.62	30,091,619.62
(一) 基本每股收益	0.0678	-0.0003	0.0675
(二) 稀释每股收益	0.0678	-0.0003	0.0675

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

3、对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	260,517,898.09	-	260,517,898.09
无形资产	52,364,035.04	-623,830.78	51,740,204.26
开发支出	21,760,127.76	-2,010,890.20	19,749,237.56
资产总计	1,645,241,166.13	-2,634,720.98	1,642,606,445.15
所有者权益合计	1,173,460,257.85	-2,634,720.98	1,170,825,536.87
归属于母公司所有者权益合计	1,168,234,016.39	-2,585,513.73	1,165,648,502.66
营业成本	513,156,028.53	3,389,939.58	516,545,968.11
管理费用	64,011,546.85	-19,376.04	63,992,170.81
研发费用	11,563,229.50	-887,355.19	10,675,874.31
净利润	41,941,244.94	-2,483,208.35	39,458,036.59
(一) 基本每股收益	0.0934	-0.0056	0.0878
(二) 稀释每股收益	0.0934	-0.0056	0.0878

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

4、对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	287,313,208.14	5,094,926.53	292,408,134.67
无形资产	66,539,378.48	-2,394,478.04	64,144,900.44
开发支出	25,337,704.75	-8,710,995.56	16,626,709.19

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产总计	1,524,364,598.75	-6,010,547.08	1,518,354,051.67
所有者权益合计	1,219,703,051.45	-6,010,547.08	1,213,692,504.37
归属于母公司所有者权益合计	1,214,455,405.93	-5,965,181.10	1,208,490,224.83
营业成本	553,169,961.35	5,582,042.28	558,752,003.63
管理费用	74,415,070.66	-79,868.97	74,335,201.69
研发费用	18,780,758.60	-2,126,347.20	16,654,411.40
净利润	49,334,745.05	-3,375,826.11	45,958,918.94
(一) 基本每股收益	0.1119	-0.0077	0.1042
(二) 稀释每股收益	0.1119	-0.0077	0.1042

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

5、对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	361,959,351.20	3,812,548.56	365,771,899.76
无形资产	73,962,537.05	-7,091,435.50	66,871,101.55
开发支出	26,894,326.92	-10,203,690.28	16,690,636.64
资产总计	1,648,378,896.64	-13,482,577.21	1,634,896,319.43
所有者权益合计	1,309,224,772.69	-13,482,577.21	1,295,742,195.48
归属于母公司所有者权益合计	1,301,919,802.77	-13,471,997.44	1,288,447,805.33
营业成本	615,550,828.86	16,959,956.07	632,510,784.93
管理费用	75,387,327.13	-291,066.51	75,096,260.62
研发费用	42,238,596.78	-9,196,859.39	33,041,737.39
净利润	88,955,064.45	-7,472,030.18	81,483,034.27
(一) 基本每股收益	0.2003	-0.0169	0.1834
(二) 稀释每股收益	0.2003	-0.0169	0.1834

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

6、对 2022 年 1-9 月合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	439,512,130.72	3,123,460.17	442,635,590.89
无形资产	64,359,334.13	-6,530,209.02	57,829,125.11
开发支出	40,617,545.67	-10,710,139.19	29,907,406.48
资产总计	1,870,954,510.85	-14,116,888.04	1,856,837,622.81
所有者权益合计	1,451,937,472.78	-14,116,888.04	1,437,820,584.74
归属于母公司所有者权益合计	1,441,858,724.45	-14,091,485.43	1,427,767,239.02
营业成本	600,456,371.65	2,922,195.97	603,378,567.62

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
管理费用	59,077,465.23	-561,226.52	58,516,238.71
研发费用	29,805,390.25	-1,726,658.68	28,078,731.57
净利润	135,215,842.86	-634,310.77	134,581,532.09
(一) 基本每股收益	0.3051	-0.0014	0.3037
(二) 稀释每股收益	0.3051	-0.0014	0.3037

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(二) 对母公司财务报表项目金额的影响

1、对 2017 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	381,974,695.89	-	381,974,695.89
无形资产	137,928,471.29	-	137,928,471.29
开发支出	4,539,251.85	-	4,539,251.85
资产总计	1,995,206,493.34	-	1,995,206,493.34
营业成本	927,951,340.35	2,537,815.56	930,489,155.91
管理费用	115,289,206.90	-2,537,815.56	112,751,391.34
净利润	-379,872,651.66	-	-379,872,651.66

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

2、对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	384,530,414.90	-	384,530,414.90
无形资产	46,625,504.55	-113,869.47	46,511,635.08
开发支出	9,244,309.56	-	9,244,309.56
资产总计	1,740,087,818.35	-113,869.47	1,739,973,948.88
营业成本	926,004,107.56	1,110,491.50	927,114,599.06
管理费用	98,945,564.22	-956.89	98,944,607.33
研发费用	11,390,190.51	-995,665.15	10,394,525.36
净利润	28,669,433.30	-113,869.46	28,555,563.84

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

3、对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	260,702,990.55	-	260,702,990.55
无形资产	513,933,617.86	-589,983.57	513,343,634.29

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
开发支出	19,126,994.92	-1,950,295.28	17,176,699.64
资产总计	1,571,007,373.05	-2,540,278.84	1,568,467,094.21
营业成本	508,336,994.38	3,329,344.66	511,666,339.04
管理费用	60,635,715.86	-15,580.09	60,620,135.77
研发费用	11,563,229.50	-887,355.19	10,675,874.31
净利润	38,620,239.29	-2,426,409.38	36,193,829.91

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

4、对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	287,644,981.32	5,084,548.25	292,729,529.57
无形资产	63,895,585.20	-2,294,045.02	61,601,540.18
开发支出	25,126,238.60	-8,710,995.56	16,415,243.04
资产总计	1,529,050,533.81	-5,920,492.34	1,523,130,041.47
营业成本	551,095,809.47	5,478,914.61	556,574,724.08
管理费用	70,991,292.42	-75,481.58	70,915,810.84
研发费用	17,918,386.60	-2,023,219.53	15,895,167.07
净利润	48,757,172.23	-3,380,213.50	45,376,958.73

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

5、对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	360,242,045.69	3,765,327.92	364,007,373.61
无形资产	70,009,844.21	-7,001,895.76	63,007,948.45
开发支出	26,894,326.92	-10,203,690.28	16,690,636.64
资产总计	1,647,751,459.81	-13,440,258.12	1,634,311,201.69
营业成本	615,430,390.28	16,744,031.07	632,174,421.35
管理费用	71,164,702.32	-280,173.24	70,884,529.08
研发费用	40,749,757.98	-8,944,092.03	31,805,665.95
净利润	122,636,099.89	-7,519,765.80	115,116,334.09

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

6、2022 年 1-9 月母公司财务报表未披露不需更正。

(此页无正文!)

宁夏东方钽业股份有限公司

(盖章)

二〇二三年三月六日