

关于中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明

1-6

关于中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2021）第 230A006089 号

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司全体股东：

我们接受中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称“北方稀土公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了北方稀土公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 14 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2021）第 230A009346 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是北方稀土公司管理层的责任。

按照《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》、《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求，我们出具了本专项说明。除了对北方稀土公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期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。为了更好地理解北方稀土公司 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

北方稀土公司 2020 年度发生前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

2020 年 12 月，北方稀土公司所属全资子公司包头华美稀土高科有限公司（以下简称“华美公司”）接到河北省张家口市桥西区人民法院通知，华美公司依据《河北省张家口市中级人民法院刑事判决书》，收到其时任总经理马永茂 2008 年 10 月至 2010 年 5 月期间职务侵占所得人民币 88,882,534.78 元返还款。

该款项为华美公司时任总经理马永茂利用职务便利，于 2008 年 10 月至 2010 年 5 月间，通过签订虚假合同、虚开发票，虚假采购生产用原、辅材料，提高生产成本等方式从华美公司陆续侵占所得，华美公司 2008-2010 年度成本、费用确认不准确。

二、具体的会计处理

追溯调整子公司相关成本和费用等科目在财务报表的列报，将成本和费用等科目准确反映在 2008-2010 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司 2008-2010 年合并财务报表项目包括其他应收款、应交税费、未分配利润、少数股东权益、营业成本、营业税金及附加、利润总额、所得税费用、净利润、归属于母公司股东的净利润、少数股东损益等；影响本公司 2011-2019 年度合并财务报表项目包括其他应收款、应交税费、未分配利润、资本公积等。

三、对财务状况和经营成果的影响

因上述会计差错影响，累积增加 2019 年度期初所有者权益总额 62,648,904.27 元，其中：增加 2019 年度期初归属于母公司所有者权益 62,648,904.27 元。公司对上述差错结果进行了相应账务调整，影响合并口径各期财务报表项目及金额如下：

1、2008 年度合并财务报表调整情况 单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	116,220,251.93	58,184,456.02	174,404,707.95
应交税费	73,326,947.43	15,934,869.28	89,261,816.71
未分配利润	369,730,930.18	14,081,787.26	383,812,717.44
少数股东权益	577,527,251.57	28,167,799.48	605,695,051.05
利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,498,966,740.82	-51,051,776.58	2,447,914,964.24
营业税金及附加	20,321,536.48	855,921.52	21,177,458.00
利润总额	259,283,556.02	50,195,855.06	309,479,411.08
所得税费用	35,373,117.56	7,946,268.32	43,319,385.88
净利润	223,910,438.46	42,249,586.74	266,160,025.20
归属于母公司股东的净利润	167,084,731.18	14,081,787.26	181,166,518.44

少数股东损益	56,825,707.28	28,167,799.48	84,993,506.76
--------	---------------	---------------	---------------

2、2009年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	123,155,905.21	87,282,534.78	210,438,439.99
应交税费	-119,734,917.19	25,772,310.87	-93,962,606.32
未分配利润	415,252,828.72	20,501,357.63	435,754,186.35
少数股东权益	800,028,138.50	41,008,866.28	841,037,004.78
利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业成本	1,990,159,962.36	-23,349,413.02	1,966,810,549.34
营业税金及附加	22,213,182.18	689,839.87	22,903,022.05
利润总额	173,491,180.23	22,659,573.15	196,150,753.38
所得税费用	63,735,547.79	3,398,935.98	67,134,483.77
净利润	109,755,632.44	19,260,637.17	129,016,269.61
归属于母公司股东的净利润	55,768,137.10	6,419,570.37	62,187,707.47
少数股东损益	53,987,495.34	12,841,066.80	66,828,562.14

3、2010年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	122,291,167.28	88,882,534.78	211,173,702.06
应交税费	126,376,783.27	26,233,630.51	152,610,413.78
未分配利润	1,065,750,766.95	20,880,879.79	1,086,631,646.74
少数股东权益	1,854,964,136.49	41,768,024.48	1,896,732,160.97
利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,668,920,966.11	-1,367,521.38	2,667,553,444.73
营业税金及附加	42,267,348.74	27,897.43	42,295,246.17

利润总额	1,842,117,390.82	1,339,623.95	1,843,457,014.77
所得税费用	471,021,432.53	200,943.59	471,222,376.12
净利润	1,371,095,958.29	1,138,680.36	1,372,234,638.65
归属于母公司股东的净利润	750,738,777.05	379,522.16	751,118,299.21
少数股东损益	620,357,181.24	759,158.20	621,116,339.44

4、2011 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	90,356,929.97	88,882,534.78	179,239,464.75
应交税费	777,372,023.19	26,233,630.51	803,605,653.70
未分配利润	3,763,467,458.27	20,880,879.79	3,784,348,338.06
资本公积	146,982,245.98	41,768,024.48	188,750,270.46

5、2012 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	50,876,601.57	88,882,534.78	139,759,136.35
应交税费	-1,165,510,439.97	26,233,630.51	-1,139,276,809.46
未分配利润	3,202,539,172.69	20,880,879.79	3,223,420,052.48
资本公积	146,987,040.36	41,768,024.48	188,755,064.84

6、2013 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	44,635,620.83	88,882,534.78	133,518,155.61
应交税费	-728,528,340.73	26,233,630.51	-702,294,710.22
未分配利润	4,455,681,122.55	20,880,879.79	4,476,562,002.34
资本公积	153,218,040.36	41,768,024.48	194,986,064.84

7、2014 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	164,715,956.44	88,882,534.78	253,598,491.22
应交税费	108,783,508.34	26,233,630.51	135,017,138.85
未分配利润	4,614,299,736.47	20,880,879.79	4,635,180,616.26
资本公积	166,023,391.54	41,768,024.48	207,791,416.02

8、2015 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	127,172,794.33	88,882,534.78	216,055,329.11
应交税费	73,794,362.60	26,233,630.51	100,027,993.11
未分配利润	3,408,722,552.70	20,880,879.79	3,429,603,432.49
资本公积	155,978,522.09	41,768,024.48	197,746,546.57

9、2016 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	49,152,757.96	88,882,534.78	138,035,292.74
应交税费	63,025,106.81	26,233,630.51	89,258,737.32
未分配利润	3,306,965,244.40	20,880,879.79	3,327,846,124.19
资本公积	155,978,522.09	41,768,024.48	197,746,546.57

10、2017 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	50,167,454.48	88,882,534.78	139,049,989.26
应交税费	84,709,647.53	26,233,630.51	110,943,278.04

未分配利润	3,594,309,986.75	20,880,879.79	3,615,190,866.54
资本公积	155,978,522.09	41,768,024.48	197,746,546.57

11、2018 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	45,616,192.59	88,882,534.78	134,498,727.37
应交税费	128,897,774.69	26,233,630.51	155,131,405.20
未分配利润	3,945,152,514.76	20,880,879.79	3,966,033,394.55
资本公积	154,907,711.85	41,768,024.48	196,675,736.33

12、2019 年度合并财务报表调整情况

单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	44,555,516.09	88,882,534.78	133,438,050.87
应交税费	42,957,648.96	26,233,630.51	69,191,279.47
未分配利润	4,335,443,309.28	20,880,879.79	4,356,324,189.07
资本公积	171,803,409.37	41,768,024.48	213,571,433.85



中国注册会计师

张海涛



中国注册会计师

王凯峰



中国·北京

二〇二一年四月十四日

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所 执业证书

名称：北京同德会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：李惠琦

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 张国强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-01-08
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
Working unit
身份证号码 232131197601080014
Identity card No.

证书编号: 110001590293
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年06月23日
Date of Issuance

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.



5

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.



6

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.



7

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.



8

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.



9





姓名	王凯峰
Full name	王凯峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1986-04-01
Date of birth	1986-04-01
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码	239005198604012838
Identity card No.	239005198604012838



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.

110101560153

证书编号:
No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 12 17

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

