

关于中润资源投资股份有
限公司 2023 年度前期会
计差错更正专项说明的鉴
证报告

关于中润资源投资股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZB11254 号

中润资源投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中润资源投资股份有限公司（以下简称“中润资源公司”）2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

中润资源公司管理层的责任是按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露

(2020年修订)》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定编制,如实反映中润资源公司2023年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中,我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为,中润资源公司2023年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定编制,如实反映了中润资源公司2023年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供中润资源公司用于披露前期会计差错更正相关信息,不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·上海

2024年11月26日

中润资源投资股份有限公司 2023 年度

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

中润资源投资股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2024 年 10 月 21 日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对中润资源投资股份有限公司及相关责任人采取责令改正并出具警示函措施的决定》([2024]115 号,以下简称《决定书》),发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定,现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

决定书指出本公司在 2023 年进行资产置换时,置出资产评估机构对置出资产山东中润集团淄博置业有限公司(以下简称“淄博置业”)没有产权的地下停车场、储藏室,按照征收土地增值税进行了评定估算,不符合相关规定,淄博置业的评估价值不准确,导致本公司有关重大资产置换交易定价的信息披露不准确,相应期间重组事项的账务处理不正确。根据《决定书》所认定的情况,2024 年 11 月 15 日,置出资产评估机构中联资产评估集团有限公司出具了《中润资源投资股份有限公司拟资产置换涉及山东中润集团淄博置业有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告-因土地增值税清算事项调整估值说明》,基于以上检查事项及当地税务局对土地增值税征纳认定标准,评估调整该事项对评估结论的影响:调整后,淄博置业在评估基准日 2022 年 9 月 30 日的净资产账面值 15,577.36 万元,评估后的股东全部权益价值(净资产价值)为 27,711.04 万元,评估增值 12,133.68 万

元，增值率 77.89%。本公司对因上述情况产生的前期会计差错进行更正，并对本公司 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对本公司财务状况、经营成果和现金流量的影响
本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 无形资产 | 1,353,333,016.82 | -45,775,799.24 | 1,307,557,217.58 |
| 非流动资产合计 | 2,112,962,893.58 | -45,775,799.24 | 2,067,187,094.34 |
| 资产总计 | 2,342,364,546.09 | -45,775,799.24 | 2,296,588,746.85 |
| 未分配利润 | -365,908,394.76 | -23,345,657.61 | -389,254,052.37 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 696,792,825.18 | -23,345,657.61 | 673,447,167.57 |
| 少数股东权益 | 647,991,278.15 | -22,430,141.63 | 625,561,136.52 |
| 所有者权益合计 | 1,344,784,103.33 | -45,775,799.24 | 1,299,008,304.09 |
| 负债和所有者权益总计 | 2,342,364,546.09 | -45,775,799.24 | 2,296,588,746.85 |

(2) 合并利润表项目

| 项目 | 2023 年度 | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 181,691,355.28 | -23,345,657.61 | 158,345,697.67 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 33,596,577.93 | -23,345,657.61 | 10,250,920.32 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 15,715,728.69 | -23,345,657.61 | -7,629,928.92 |

| 项目 | 2023 年度 | | |
|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | 16,293,016.45 | -23,345,657.61 | -7,052,641.16 |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | 19,212,428.51 | -23,345,657.61 | -4,133,229.10 |
| 1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列) | 30,017,328.62 | -23,345,657.61 | 6,671,671.01 |
| 七、综合收益总额 | 37,250,714.76 | -23,345,657.61 | 13,905,057.15 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 54,486,116.83 | -23,345,657.61 | 31,140,459.22 |
| (一)基本每股收益(元/股) | 0.03 | -0.02 | 0.01 |
| (二)稀释每股收益(元/股) | 0.03 | -0.02 | 0.01 |

(3) 合并现金流量表项目

本次会计差错更正对合并现金流量表没有影响。

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表项目

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|------------|------------------|----------------|------------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 长期股权投资 | 1,161,494,309.29 | -23,345,657.61 | 1,138,148,651.68 |
| 非流动资产合计 | 1,291,462,156.13 | -23,345,657.61 | 1,268,116,498.52 |
| 资产总计 | 1,657,516,085.18 | -23,345,657.61 | 1,634,170,427.57 |
| 未分配利润 | -177,423,340.35 | -23,345,657.61 | -200,768,997.96 |
| 所有者权益合计 | 942,448,307.23 | -23,345,657.61 | 919,102,649.62 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,657,516,085.18 | -23,345,657.61 | 1,634,170,427.57 |

(2) 母公司利润表项目

| 项目 | 2023 年度 | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 155,250,320.33 | -23,345,657.61 | 131,904,662.72 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 90,254,411.80 | -23,345,657.61 | 66,908,754.19 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 74,865,222.12 | -23,345,657.61 | 51,519,564.51 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 74,865,222.12 | -23,345,657.61 | 51,519,564.51 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 74,865,222.12 | -23,345,657.61 | 51,519,564.51 |
| 六、综合收益总额 | 74,865,222.12 | -23,345,657.61 | 51,519,564.51 |

(3) 母公司现金流量表项目

本次会计差错更正对母公司现金流量表没有影响。

中润资源投资股份有限公司
2024年11月26日

