

广州东凌国际投资股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告

勤信专字【2019】第 0589 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
前期会计差错更正专项审核报告	1-3
前期会计差错更正专项说明	4-11

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

关于广州东凌国际投资股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

勤信专字【2019】第 0589 号

广州东凌国际投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层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关于《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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。由于使用不当所造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。

(此页无正文)

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 陈明生

二〇一九年九月三日

中国注册会计师： 吴震

广州东凌国际投资股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月26日收到中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东证监局”）出具的《关于对广州东凌国际投资股份有限公司采取责令改正措施的决定》（中国证券监督管理委员会广东监管局行政监管措施决定书〔2019〕64号），根据《上市公司现场检查办法》（证监会公告〔2010〕12号）等规定，广东证监局近期组织检查组对公司进行了现场检查，发现公司无形资产摊销方法应用不符合规定，存在前期会计差错。公司根据《企业会计准则》、《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》等有关规定，对前期会计差错进行更正，统一了无形资产摊销方法，并对2018年度以及2019年上半年度合并财务报表进行了调整。具体情况如下：

一、前期会计差错更正原因

1、公司2015年9月通过非公开发行股份收购中农国际钾盐开发有限公司（以下简称“中农国际”）100%的股权，自2015年10月起将中农国际纳入合并报表范围，并将其核心资产老挝钾盐矿采矿权评估增值金额及股权收购价格超过资产评估价格的金额确认为合并报表层面的无形资产，对该部分无形资产采用产量法进行摊销，而并购标的中农国际对其无形资产（采矿权）的原值仍沿用直线法进行摊销。公司在合并报表层面将同一无形资产划分成两部分用不同方法进行摊销，不符合有关规定。

2、公司在合并报表层面将中农国际无形资产（采矿权）用产量法进行摊销，导致2015年10月至2017年年末累积影响上市公司增加归母净利润2,007,423.12元，同时将上述累积影响上市公司增加归母净利润2,007,423.12元调整至2018年年初留存收益，2018年其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也一并调整。本次前期会计差错更正将增加上市公司2015年至2018年归母净利润共计2,868,463.40元，其中2015年增加223,552.09元、2016年增加898,126.73元、2017年增加885,744.30元、2018年增加861,040.28元。

二、前期会计差错更正审批程序

公司于2019年9月3日召开了第六届董事会第六十二次会议和第六届监事会四十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

三、前期会计差错更正对财务状况及经营成果的影响

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1、本次前期会计差错更正所涉及的直接科目调整

财务报表项目			更正后	更正前	变动金额
合并资产负债表	无形资产-期末余额	2018 年年报	2,776,935,009.11	2,773,747,827.55	3,187,181.56
		2019 年半年报	2,771,710,143.59	2,768,527,524.88	3,182,618.71
合并利润表	营业成本-本期发生额	2018 年年报	271,089,491.74	272,140,847.98	-1,051,356.24
		2019 年半年报	171,949,454.51	172,256,247.06	-306,792.55
	管理费用-本期发生额	2018 年年报	70,936,987.45	70,842,342.63	94,644.82
		2019 年半年报	32,177,697.97	32,132,818.69	44,879.28

2、对 2018 年度主要会计数据和财务指标的影响

项目	2018 年		2017 年	
	调整后	调整前	调整后	调整前
营业收入	421,023,245.54	421,023,245.54	1,535,770,294.27	1,535,770,294.27
归属于上市公司股东的净利润	4,002,942.47	3,141,902.19	-687,438,014.02	-688,323,758.32
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-509,678.32	-1,370,718.60	-688,144,424.04	-689,030,168.34
经营活动产生的现金流量净额	42,042,406.27	42,042,406.27	14,425,310.23	14,425,310.23
基本每股收益（元/股）	0.0053	0.0042	-0.9082	-0.9094
稀释每股收益（元/股）	0.0053	0.0042	-0.9082	-0.9094
加权平均净资产收益率	0.11%	0.09%	-17.38%	-17.41%
总资产	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	4,237,477,506.74	4,235,247,036.60
归属于上市公司股东的净资产	3,612,381,917.80	3,609,513,454.40	3,609,094,771.72	3,607,087,348.60

续：

项目	本年比上年增减(%)		2016 年	
	调整后	调整前	调整后	调整前
营业收入	-72.59	-72.59	2,399,954,760.73	2,399,954,760.73
归属于上市公司股东的净利润	100.58	100.46	20,419,032.26	19,520,905.53
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	99.93	99.80	6,964,870.26	6,066,743.53
经营活动产生的现金流量净额	191.45	191.45	119,022,392.35	119,022,392.35

项目	本年比上年增减(%)		2016年	
	调整后	调整前	调整后	调整前
基本每股收益(元/股)	100.58	100.46	0.0270	0.0300
稀释每股收益(元/股)	100.58	100.46	0.0270	0.0300
加权平均净资产收益率	17.49	17.50	0.48%	0.45%
总资产	-0.32	-0.34	5,172,110,959.37	5,170,864,649.57
归属于上市公司股东的净资产	0.09	0.07	4,303,015,572.52	4,301,893,893.70

3、对2019年半年度主要会计数据和财务指标的影响

项目	本报告期		上年同期		本报告期比上年同期增减(%)	
	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前
营业收入	272,528,597.00	272,528,597.00	174,828,284.24	174,828,284.24	55.88	55.88
归属于上市公司股东的净利润	16,509,264.03	16,204,593.14	-5,203,996.37	-5,638,832.26	417.24	387.37
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12,049,346.27	11,744,675.38	-5,459,210.45	-5,894,046.34	320.72	299.26
经营活动产生的现金流量净额	2,906,228.86	2,906,228.86	-5,451,847.56	-5,451,847.56	153.31	153.31
基本每股收益(元/股)	0.0218	0.0214	-0.0069	-0.0074	415.94	389.19
稀释每股收益(元/股)	0.0218	0.0214	-0.0069	-0.0074	415.94	389.19
加权平均净资产收益率	0.46%	0.45%	-0.14%	-0.16%	0.60	0.61
总资产	4,232,544,489.67	4,229,095,394.84	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	0.20	0.20
归属于上市公司股东的净资产	3,628,847,350.75	3,625,674,216.46	3,612,381,917.80	3,609,513,454.40	0.46	0.45

4、对2018年度财务报表项目的影响

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额	
合并资产负债表	无形资产	期末余额	2,776,935,009.11	2,773,747,827.55	3,187,181.56
	无形资产	期初余额	2,787,953,164.97	2,785,722,694.83	2,230,470.14
	非流动资产合计	期末余额	3,594,597,157.95	3,591,409,976.39	3,187,181.56
	非流动资产合计	期初余额	3,592,995,874.55	3,590,765,404.41	2,230,470.14
	资产总计	期末余额	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	3,187,181.56

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额		
	资产总计	期初余额	4,237,477,506.74	4,235,247,036.60	2,230,470.14	
	未分配利润	期末余额	-944,345,771.38	-947,214,234.78	2,868,463.40	
	未分配利润	期初余额	-948,348,713.85	-950,356,136.97	2,007,423.12	
	归属于母公司股东权益合计	期末余额	3,612,381,917.80	3,609,513,454.40	2,868,463.40	
	归属于母公司股东权益合计	期初余额	3,609,094,771.72	3,607,087,348.60	2,007,423.12	
	少数股东权益	期末余额	267,275,733.53	266,957,015.37	318,718.16	
	少数股东权益	期初余额	280,997,906.13	280,774,859.11	223,047.02	
	所有者权益合计	期末余额	3,879,657,651.33	3,876,470,469.77	3,187,181.56	
	所有者权益合计	期初余额	3,890,092,677.85	3,887,862,207.71	2,230,470.14	
	负债和股东权益总计	期末余额	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	3,187,181.56	
	负债和股东权益总计	期初余额	4,237,477,506.74	4,235,247,036.60	2,230,470.14	
	合并利润表	营业总成本	本期发生额	399,829,116.53	400,785,827.95	-956,711.42
		营业成本	本期发生额	271,089,491.74	272,140,847.98	-1,051,356.24
		管理费用	本期发生额	70,936,987.45	70,842,342.63	94,644.82
营业利润		本期发生额	25,936,544.89	24,979,833.47	956,711.42	
利润总额		本期发生额	27,543,464.06	26,586,752.64	956,711.42	
净利润		本期发生额	-1,263,248.15	-2,219,959.57	956,711.42	
持续经营净利润		本期发生额	-1,263,248.15	-2,219,959.57	956,711.42	
归属于母公司所有者的净利润		本期发生额	4,002,942.47	3,141,902.19	861,040.28	
少数股东损益		本期发生额	-5,266,190.62	-5,361,861.76	95,671.14	
综合收益总额		本期发生额	-2,211,085.97	-3,167,797.39	956,711.42	
归属于母公司所有者的综合收益总额		本期发生额	3,287,146.08	2,426,105.80	861,040.28	
归属于少数股东的综合收益总额		本期发生额	-5,498,232.05	-5,593,903.19	95,671.14	
基本每股收益		本期发生额	0.0053	0.0042	0.0011	
稀释每股收益		本期发生额	0.0053	0.0042	0.0011	
营业总成本		上期发生额	2,286,641,341.53	2,287,625,501.87	-984,160.34	
营业成本		上期发生额	1,458,038,510.78	1,459,089,867.00	-1,051,356.22	
管理费用		上期发生额	84,022,967.70	83,955,771.82	67,195.88	
营业利润		上期发生额	-748,317,981.07	-749,302,141.41	984,160.34	
利润总额	上期发生额	-749,979,173.37	-750,963,333.71	984,160.34		
净利润	上期发生额	-772,831,988.45	-773,816,148.79	984,160.34		
持续经营净利润	上期发生额	-772,831,988.45	-773,816,148.79	984,160.34		

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额	
合并所有者权益变动表	归属于母公司所有者的净利润	上期发生额	-687,438,014.02	-688,323,758.32	885,744.30
	少数股东损益	上期发生额	-85,393,974.43	-85,492,390.47	98,416.04
	综合收益总额	上期发生额	-773,860,355.72	-774,844,516.06	984,160.34
	归属于母公司所有者的综合收益总额	上期发生额	-687,920,800.80	-688,806,545.10	885,744.30
	归属于少数股东的综合收益总额	上期发生额	-85,939,554.92	-86,037,970.96	98,416.04
	基本每股收益	上期发生额	-0.9082	-0.9094	0.0012
	稀释每股收益	上期发生额	-0.9082	-0.9094	0.0012
	未分配利润-前期差错更正	本期金额	2,007,423.12	0.00	2,007,423.12
	未分配利润-本年期初余额	本期金额	-948,348,713.85	-950,356,136.97	2,007,423.12
	未分配利润-本年增减变动金额	本期金额	4,002,942.47	3,141,902.19	861,040.28
	未分配利润-综合收益总额	本期金额	4,002,942.47	3,141,902.19	861,040.28
	未分配利润-本年年末余额	本期金额	-944,345,771.38	-947,214,234.78	2,868,463.40
	少数股东权益-前期差错更正	本期金额	223,047.02	0.00	223,047.02
	少数股东权益-本年期初余额	本期金额	280,997,906.13	280,774,859.11	223,047.02
	少数股东权益-本年增减变动金额	本期金额	-13,722,172.60	-13,817,843.74	95,671.14
	少数股东权益-综合收益总额	本期金额	-5,498,232.05	-5,593,903.19	95,671.14
	少数股东权益-本年年末余额	本期金额	267,275,733.53	266,957,015.37	318,718.16
	所有者权益合计-前期差错更正	本期金额	2,230,470.14	0.00	2,230,470.14
	所有者权益合计-本年期初余额	本期金额	3,890,092,677.85	3,887,862,207.71	2,230,470.14
	所有者权益合计-本年增减变动金额	本期金额	-10,435,026.52	-11,391,737.94	956,711.42
所有者权益合计-综合收益总额	本期金额	-2,211,085.97	-3,167,797.39	956,711.42	
所有者权益合计-本年年末余额	本期金额	3,879,657,651.33	3,876,470,469.77	3,187,181.56	
未分配利润-前期差错更正	上期金额	1,121,678.82	0.00	1,121,678.82	
未分配利润-本年期初余额	上期金额	-260,910,699.83	-262,032,378.65	1,121,678.82	
未分配利润-本年增减变动金额	上期金额	-687,438,014.02	-688,323,758.32	885,744.30	
未分配利润-综合收益总额	上期金额	-687,438,014.02	-688,323,758.32	885,744.30	
未分配利润-本年年末余额	上期金额	-948,348,713.85	-950,356,136.97	2,007,423.12	
少数股东权益-前期差错更正	上期金额	124,630.98	0.00	124,630.98	
少数股东权益-本年期初余额	上期金额	366,937,461.05	366,812,830.07	124,630.98	
少数股东权益-本年增减变动金额	上期金额	-85,939,554.92	-86,037,970.96	98,416.04	
少数股东权益-综合收益总额	上期金额	-85,939,554.92	-86,037,970.96	98,416.04	

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额
少数股东权益-本期末余额	上期金额	280,997,906.13	280,774,859.11	223,047.02
所有者权益合计-前期差错更正	上期金额	1,246,309.80	0.00	1,246,309.80
所有者权益合计-本年期初余额	上期金额	4,669,953,033.57	4,668,706,723.77	1,246,309.80
所有者权益合计-本年增减变动金额	上期金额	-779,860,355.72	-780,844,516.06	984,160.34
所有者权益合计-综合收益总额	上期金额	-773,860,355.72	-774,844,516.06	984,160.34
所有者权益合计-本期末余额	上期金额	3,890,092,677.85	3,887,862,207.71	2,230,470.14

5、对 2019 年半年度财务报表项目的影响

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额	
合并资产负债表	存货	期末余额	124,567,976.85	124,424,670.37	143,306.48
	流动资产合计	期末余额	635,899,934.33	635,756,627.85	143,306.48
	固定资产	期末余额	772,053,827.44	771,930,657.80	123,169.64
	无形资产	期末余额	2,771,710,143.59	2,768,527,524.88	3,182,618.71
	无形资产	期初余额	2,776,935,009.11	2,773,747,827.55	3,187,181.56
	非流动资产合计	期末余额	3,596,644,555.34	3,593,338,766.99	3,305,788.35
	非流动资产合计	期初余额	3,594,597,157.95	3,591,409,976.39	3,187,181.56
	资产总计	期末余额	4,232,544,489.67	4,229,095,394.84	3,449,094.83
	资产总计	期初余额	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	3,187,181.56
	应交税费	期末余额	78,185,439.99	78,262,049.94	-76,609.95
	流动负债合计	期末余额	333,897,517.79	333,974,127.74	-76,609.95
	负债合计	期末余额	333,897,517.79	333,974,127.74	-76,609.95
	未分配利润	期末余额	-927,836,507.35	-931,009,641.64	3,173,134.29
	未分配利润	期初余额	-944,345,771.38	-947,214,234.78	2,868,463.40
	归属于母公司股东权益合计	期末余额	3,628,847,350.75	3,625,674,216.46	3,173,134.29
	归属于母公司股东权益合计	期初余额	3,612,381,917.80	3,609,513,454.40	2,868,463.40
	少数股东权益	期末余额	269,799,621.13	269,447,050.64	352,570.49
	少数股东权益	期初余额	267,275,733.53	266,957,015.37	318,718.16
	所有者权益合计	期末余额	3,898,646,971.88	3,895,121,267.10	3,525,704.78
	所有者权益合计	期初余额	3,879,657,651.33	3,876,470,469.77	3,187,181.56
负债和股东权益总计	期末余额	4,232,544,489.67	4,229,095,394.84	3,449,094.83	
负债和股东权益总计	期初余额	4,223,915,770.60	4,220,728,589.04	3,187,181.56	
合并利	营业总成本	本期发生数	236,420,115.17	236,682,028.44	-261,913.27

财务报表项目		更正后	更正前	变动金额	
润表	营业成本	本期发生数	171,949,454.51	172,256,247.06	-306,792.55
	管理费用	本期发生数	32,177,697.97	32,132,818.69	44,879.28
	营业利润	本期发生数	39,332,907.88	39,070,994.61	261,913.27
	利润总额	本期发生数	39,421,055.86	39,159,142.59	261,913.27
	所得税费用	本期发生数	20,368,529.40	20,445,139.35	-76,609.95
	净利润	本期发生数	19,052,526.46	18,714,003.24	338,523.22
	持续经营净利润	本期发生数	19,052,526.46	18,714,003.24	338,523.22
	归属于母公司所有者的净利润	本期发生数	16,509,264.03	16,204,593.14	304,670.89
	少数股东损益	本期发生数	2,543,262.43	2,509,410.10	33,852.33
	综合收益总额	本期发生数	18,989,320.55	18,650,797.33	338,523.22
	归属于母公司所有者的综合收益总额	本期发生数	16,465,432.95	16,160,762.06	304,670.89
	归属于少数股东的综合收益总额	本期发生数	2,523,887.60	2,490,035.27	33,852.33
	基本每股收益	本期发生数	0.0218	0.0214	0.0004
	稀释每股收益	本期发生数	0.0218	0.0214	0.0004
	营业总成本	上期发生数	176,033,376.30	176,516,527.29	-483,150.99
	营业成本	上期发生数	119,473,609.99	119,999,288.11	-525,678.12
	管理费用	上期发生数	31,123,067.65	31,080,540.52	42,527.13
	营业利润	上期发生数	-280,480.92	-763,631.91	483,150.99
	利润总额	上期发生数	193,917.00	-289,233.99	483,150.99
	净利润	上期发生数	-9,221,785.12	-9,704,936.11	483,150.99
	持续经营净利润	上期发生数	-9,221,785.12	-9,704,936.11	483,150.99
	归属于母公司所有者的净利润	上期发生数	-5,203,996.37	-5,638,832.26	434,835.89
	少数股东损益	上期发生数	-4,017,788.75	-4,066,103.85	48,315.10
综合收益总额	上期发生数	-9,590,024.97	-10,073,175.96	483,150.99	
归属于母公司所有者的综合收益总额	上期发生数	-5,465,979.67	-5,900,815.56	434,835.89	
归属于少数股东的综合收益总额	上期发生数	-4,124,045.30	-4,172,360.40	48,315.10	
基本每股收益	上期发生数	-0.0069	-0.0074	0.0005	
稀释每股收益	上期发生数	-0.0069	-0.0074	0.0005	
合并所有者权益	未分配利润-上年期末余额	本期金额	-944,345,771.38	-947,214,234.78	2,868,463.40
	未分配利润-本年期初余额	本期金额	-944,345,771.38	-947,214,234.78	2,868,463.40

财务报表项目			更正后	更正前	变动金额
益变动 表	未分配利润-本年增减变动金额	本期金额	16,509,264.03	16,204,593.14	304,670.89
	未分配利润-综合收益总额	本期金额	16,509,264.03	16,204,593.14	304,670.89
	未分配利润-本期末余额	本期金额	-927,836,507.35	-931,009,641.64	3,173,134.29
	少数股东权益-上年期末余额	本期金额	267,275,733.53	266,957,015.37	318,718.16
	少数股东权益-本年期初余额	本期金额	267,275,733.53	266,957,015.37	318,718.16
	少数股东权益-本年增减变动金额	本期金额	2,523,887.60	2,490,035.27	33,852.33
	少数股东权益-综合收益总额	本期金额	2,523,887.60	2,490,035.27	33,852.33
	少数股东权益-本期末余额	本期金额	269,799,621.13	269,447,050.64	352,570.49
	所有者权益合计-上年期末余额	本期金额	3,879,657,651.33	3,876,470,469.77	3,187,181.56
	所有者权益合计-本年期初余额	本期金额	3,879,657,651.33	3,876,470,469.77	3,187,181.56
	所有者权益合计-本年增减变动金额	本期金额	18,989,320.55	18,650,797.33	338,523.22
	所有者权益合计-综合收益总额	本期金额	18,989,320.55	18,650,797.33	338,523.22
	所有者权益合计-本期末余额	本期金额	3,898,646,971.88	3,895,121,267.10	3,525,704.78
	未分配利润-前期差错更正	上期金额	2,007,423.12		2,007,423.12
	未分配利润-本年期初余额	上期金额	-948,348,713.85	-950,356,136.97	2,007,423.12
	未分配利润-本年增减变动金额	上期金额	-5,203,996.37	-5,638,832.26	434,835.89
	未分配利润-综合收益总额	上期金额	-5,203,996.37	-5,638,832.26	434,835.89
	未分配利润-本期末余额	上期金额	-953,552,710.22	-955,994,969.23	2,442,259.01
	少数股东权益-前期差错更正	上期金额	223,047.02		223,047.02
	少数股东权益-本年期初余额	上期金额	280,997,906.13	280,774,859.11	223,047.02
	少数股东权益-本年增减变动金额	上期金额	-4,124,045.30	-4,172,360.40	48,315.10
	少数股东权益-综合收益总额	上期金额	-4,124,045.30	-4,172,360.40	48,315.10
	少数股东权益-本期末余额	上期金额	276,873,860.83	276,602,498.71	271,362.12
	所有者权益合计-前期差错更正	上期金额	2,230,470.14		2,230,470.14
	所有者权益合计-本年期初余额	上期金额	3,890,092,677.85	3,887,862,207.71	2,230,470.14
	所有者权益合计-本年增减变动金额	上期金额	-9,590,024.97	-10,073,175.96	483,150.99
	所有者权益合计-综合收益总额	上期金额	-9,590,024.97	-10,073,175.96	483,150.99
	所有者权益合计-本期末余额	上期金额	3,880,502,652.88	3,877,789,031.75	2,713,621.13

广州东凌国际投资股份有限公司

2019年9月3日