

广州东凌国际投资股份有限公司 关于子公司会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 9 月 3 日召开的第六届董事会第六十二次会议和第六届监事会第四十一次会议审议通过了《关于子公司会计估计变更的议案》，同意公司全资子公司中农国际钾盐开发有限公司（以下简称“中农国际”）相关会计估计的变更，本次会计估计的变更无需提交股东大会审议。具体情况公告如下：

一、会计估计变更情况概述

（一）会计估计变更内容

本次会计估计变更前，公司全资子公司中农国际关于无形资产（采矿权）的摊销方法为直线法；本次会计估计变更后，中农国际关于无形资产（采矿权）的摊销方法为产量法。

（二）会计估计变更原因

公司 2015 年 9 月通过非公开发行股份收购中农国际 100%股权，2015 年 10 月将中农国际纳入公司合并报表范围。在公司财务报表合并层，对由中农国际核心资产老挝钾盐矿采矿权评估增值部分等组成的无形资产采用产量法摊销，而中农国际对其无形资产（采矿权）的原值部分仍沿用直线法摊销，存在在合并报表层面将同一无形资产划分为两种不同摊销方法情况。为客观、公允地反映公司整体财务状况以及经营成果，根据《企业会计准则》有关规定，将中农国际关于无形资产（采矿权）的摊销方法变更为产量法。

（三）会计估计变更日期

会计估计变更的执行时间：自 2019 年 7 月 1 日起。

二、会计估计变更对公司的影响

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，不对公司以往财务状况和经营成果产生影响，预计将增加公司 2019 年下半年归母净利润约 40 万元，最终影响金额以年度审计结果为准。

三、董事会关于会计估计变更的合理性说明

为进一步提高会计信息的质量和可比性，在遵循会计核算一致性原则的基础上，公司全资子公司中农国际关于无形资产（采矿权）的摊销方法调整变更，符合财政部颁布的相关财务制度规定及公司的实际情况，能够更准确、真实地反映企业财务状况，财务会计信息更客观、真实和公允。

四、独立董事意见

本次会计估计变更符合《企业会计准则》的有关规定，保证了会计信息的可比性、能更好的反映出企业的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情况。公司董事会审议本次会计估计变更的程序符合相关法律、法规。因此，我们同意公司本次会计估计变更。

五、监事会意见

经核查，本次全资子公司中农国际会计估计变更事项符合公司的实际情况，变更后的会计估计能够更加准确和客观地反映企业财务状况和经营成果；其审议程序符合相关法律、法规；监事会同意本次会计估计变更。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第六十二次会议决议；
- 2、第六届监事会第四十一次会议决议；
- 3、独立董事关于第六届董事会第六十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

广州东凌国际投资股份有限公司董事会

2019 年 9 月 3 日