证券代码:000893 证券简称:*ST东凌 公告编号:2019-047

广州东凌国际投资股份有限公司第六届董事会第六十二次会议决议公告

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“东凌国际”或“公司”)第六届董事会第六十二次会议的会议通知于2019年8月31日以邮件方式发出,会议于2019年9月3日下午以通讯方式召开,本次会议应参加董事9人,实际参加会议董事9人。会议的召集、召开和表决程序符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。

经全体与会董事认真审议和表决,审议通过了下列议案:

一、关于子公司会计估计变更的议案

内容详见公司于同日刊载在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《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》。

公司独立董事对本议案发表了独立意见。

表决结果:9票同意,0票反对,0票弃权。

二、关于前期会计差错更正的议案

内容详见公司于同日刊载在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《广州东凌国际投资股份有限公司关于前期会计差错更正的公告》。

公司独立董事对本议案发表了独立意见。

表决结果:9票同意,0票反对,0票弃权。

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

证券代码:000893 证券简称:*ST东凌 公告编号:2019-048

广州东凌国际投资股份有限公司第六届监事会第四十一次会议决议公告

本公司及监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”)第六届监事会第四十一次会议的会议通知于2019年8月31日以邮件方式发出,会议于2019年9月3日下午以通讯方式召开。会议应参与表决监事3人,实际参与表决监事3人。会议的召开和表决程序符合《中华人民共和国公司法》、《公司章程》的有关规定。

经全体与会监事认真审议和表决,审议通过了下列议案:

一、关于子公司会计估计变更的议案

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;因此,我们同意本次会计估计变更。

具体内容详见公司于同日刊载在《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《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》。

表决结果:3票赞成,0票反对,0票弃权。

二、关于前期会计差错更正的议案

经审核,公司本次会计差错更正符合《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》和公司会计政策的相关要求,能够更加公允的反映公司的财务状况和经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定,我们同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

具体内容详见公司于同日刊载在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《广州东凌国际投资股份有限公司关于前期会计差错更正的公告》。

表决结果:3票同意,0票反对,0票弃权。

特此公告。

广州东凌国际投资股份有限公司监事会
2019年9月3日

证券代码:000893 证券简称:*ST东凌 公告编号:2019-049

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

证券代码:000893 证券简称:*ST东凌 公告编号:2019-050

广州东凌国际投资股份有限公司关于前期会计差错更正的公告

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日召开了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《关于前期会计差错更正的议案》。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》、《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信息披露(2018年修订)》等相关规定,公司对《2018年年度报告》、《2018年年度报告摘要》、《2019年半年度报告》、《2019年半年度报告摘要》所涉及会计差错进行更正,现将本次会计差错更正具体事项公告如下:

一、前期会计差错更正的原因及说明

公司于2019年8月27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,发现公司存在无形资产摊销方法应用不符合规定,存在前期会计差错的情况。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律、法规。因此,我们同意公司本次会计差错更正。

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

证券代码:000893 证券简称:*ST东凌 公告编号:2019-051

广州东凌国际投资股份有限公司关于2017年年度报告补充披露的公告

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。

公司于2019年8月27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,发现公司对2017年资产减值调整暨关于前期会计差错更正及追溯调整事项中未完整披露无形资产前期差错更正事项,即未在更新后的2017年度报表附注中披露与前期差错更正有关的信息。具体内容详见公司于2019年8月28日刊载在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《广州东凌国际投资股份有限公司关于收到广东证监局行政监管措施决定书的公告》(公告编号:2019-046)。

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》等相关规定,公司就《2017年年度报告》补充披露如下内容:

一、对“第十一节 财务报告/十六、其他重要事项/1、前期会计差错更正”补充披露如下内容:

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

关于会计差错的性质及原因的说明:

公司于2018年4月19日召开第六届董事会第四十八次会议和第六届监事会第三十四次会议,审议通过了《关于2017年度计提资产减值准备的议案》,公司依据评估机构的咨询估值报告判断2017年计提无形资产(采矿权)减值准备人民币259,262.52万元,并根据2017年资产减值计提准备编制公司2017年年度财务报告。公司于2018年4月28日在中国证监会指定主板信息披露网站上披露了《2017年年度报告》、《2017年年度报告摘要》,由于会计师无法确定无形资产(采矿权)减值准备计提金额的合理性,且该事项对财务报表的影响重大且广泛,因此公司2017年度财务报告被中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中勤万信”)出具无法表示意见的审计报告。

为消除相关影响,公司重新聘请了评估机构对上述事项进行了重新评估和计量,评估机构出具了天兴评报字【2019】第0368号评估报告。评估报告确认中农国际无形资产价值为人民币278,533.50万元;公司依据评估报告,确认采矿权减值为人民币70,558.38万元。根据评估报告结果,公司对中农钾肥采矿权的价值及减值重新确认,并依此追溯调整了采矿权及减值的金额,相关报表科目及财注。公司对以上事项进行的公司调整采矿权减值及追溯调整相关财务数据的2017年财务状况重新进行了审计。公司于2019年4月22日召开了第六届董事会第五十八次会议和第六届监事会第三十八次会议,审议通过了《关于2017年资产减值调整暨关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》;会计师出具了重新审计的《2017年年度审计报告》及《关于公司2017年度审计报告无法表示意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》。

(1)追溯重述法

单位:元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
关于2017年资产减值调整暨关于前期会计差错更正及追溯调整	经公司第六届董事会第五十八次会议和第六届监事会第三十八次会议审议通过	2017年合并资产负债表-无形资产-期末余额	1,897,041,332.16
		2017年合并资产负债表-非流动资产合计-期末余额	1,897,041,332.16
		2017年合并资产负债表-资产总计-期末余额	1,897,041,332.16
		2017年合并资产负债表-未分配利润-期末余额	1,698,337,198.93
		2017年合并资产负债表-归属于母公司股权权益合计-期末余额	1,698,337,198.93
		2017年合并资产负债表-少数股权权益-期末余额	188,704,133.22
		2017年合并资产负债表-所有者权益合计-期末余额	1,887,041,332.15
		2017年合并资产负债表-负债和股东权益总计-期末余额	1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-营业成本-本期发生额	-1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-资产减值损失-本期发生额	-1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-利润总额-本期发生额	1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-净利润-本期发生额	1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-持续经营净利润-本期发生额	1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-归属于母公司所有者的净利润-本期发生额	1,698,337,198.93
		2017年合并利润表-少数股东损益-本期发生额	188,704,133.22
		2017年合并利润表-综合收益总额-本期发生额	1,897,041,332.15
		2017年合并利润表-归属于母公司所有者的综合收益总额-本期发生额	1,698,337,198.93
		2017年合并利润表-归属于少数股东的综合收益总额-本期发生额	188,704,133.22
		2017年合并利润表-基本每股收益-本期发生额	2.24
		2017年合并利润表-稀释每股收益-本期发生额	2.24
		2017年合并所有权益变动表-未分配利润-年末增减变动额-本期金额	1,698,337,198.93
		2017年合并所有权益变动表-归属于母公司所有者权益合计-年末增减变动额-本期金额	1,698,337,198.93
		2017年合并所有权益变动表-少数股东权益-年末增减变动额-本期金额	188,704,133.22
		2017年合并所有权益变动表-所有者权益合计-年末增减变动额-本期金额	1,897,041,332.15
		2017年合并所有权益变动表-少数股东权益-年末期末余额-本期金额	188,704,133.22
		2017年合并所有权益变动表-所有者权益合计-年末期末余额-本期金额	1,897,041,332.15
		2017年合并现金流量表-经营活动产生的现金流量净额-本期金额	1,660,549,911.43
		2017年合并现金流量表-经营活动现金流入小计-本期金额	1,660,549,911.43
		2017年合并现金流量表-现金及现金等价物净增加额-本期金额	1,660,549,911.43
		2017年合并现金流量表-期末现金及现金等价物余额-本期金额	1,660,549,911.43
		2017年合并现金流量表-现金及现金等价物的期末余额-本期金额	1,660,549,911.43
		2017年合并现金流量表-现金及现金等价物期末