

昆明川金诺化工股份有限公司

关于深圳证券交易所问询函回复的公告

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

昆明川金诺化工股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年3月19日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对昆明川金诺化工股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第5号，以下简称“《问询函》”）。

根据问询函的要求，公司对问询函中的问题进行了认真核查，现回复如下：

问题 1. 年报显示，你公司增值税待抵扣进项税期末余额为 3,554.60 万元，较期初增长 197.56%。请你公司补充披露相关税项形成原因及其合理性，期后抵扣情况，可抵扣期限，会计处理及其合规性。

公司回复：

根据财政部2016年发布的关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号），“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税进项税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示。公司根据预计抵扣情况，将增值税待抵扣进项税在“其他流动资产”项目列示。

公司其他流动资产如下所示：

项目	年末余额	年初余额	增长比例
增值税待抵扣进项税	35,546,034.39	11,945,903.40	197.56%
其中：母公司	22,385,333.66	11,739,031.00	90.69%
广西川金诺	13,046,330.18	162,169.97	7944.85%
购买商品、接受劳务支付的现金	918,274,196.81	772,460,676.86	18.88%

项目	年末余额	年初余额	增长比例
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	279,195,318.87	181,698,839.96	53.66%

公司可抵扣进项税额取得主要来源为购买商品、接受劳务及购建固定资产、无形资产和其他长期资产，公司增值税待抵扣进项税、购买商品、接受劳务支付的现金及购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金均存在增长趋势，增值税待抵扣进项税增长合理。

母公司昆明川金诺化工股份有限公司增值税待抵扣进项税年末余额22,385,333.66元，较年初余额增长90.69%。伴随着对绿色环保和可持续发展的追求，报告期，公司加大了资产更新改造投入及环保投入，随着公司资产投入及采购原材料投入，增值税进项税额增加，年末增值税待抵扣进项税增加。

子公司广西川金诺化工有限公司（以下简称“广西川金诺”）募集资金投资项目“湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目”建设期2年。截止2019年12月31日，湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目尚处于项目建设期，尚未投入使用。公司取得的进项税额尚未进行抵扣，随着项目建设投入，年末增值税待抵扣进项税增加。

增值税待抵扣进项税期后抵扣情况：

项目	年末余额	期后抵扣金额
增值税待抵扣进项税	35,546,034.39	1,309,834.68
其中：母公司	22,385,333.66	1,309,834.68
广西川金诺	13,046,330.18	

注：自新型冠状病毒的传染疫情从2020年1月起在全国爆发以来，公司自2月10日起陆续复工，此次新型冠状病毒的传染疫情及防控措施对公司的生产和经营造成了一定的暂时性影响。

根据2020年公司经营计划，昆明川金诺化工股份有限公司年主营业务收入12.82亿元，增值税待抵扣进项税预计将于一个正常营业周期内实现抵扣。子公司广西川金诺将于2020年实现部分项目投产，增值税待抵扣进项税预计于2020年开始抵扣。

会计师意见：

我们认为公司增值税待抵扣进项税增长合理，符合公司的实际经营情况，增值税待抵扣进项税的会计处理符合会计准则等相关规定。

问题 2. 年报显示，你公司综合毛利率为 26.74%，同比下降 2.2 个百分点，在建工程期末余额为 22,120.20 万元，较期初增长 291.48%。请你公司结合市场环境、行业变化、公司经营情况，补充披露主要在建项目的可行性是否发生重大变化及判断依据。

公司回复：

(1) 2019 年公司在建工程余额构成及变动情况

公司 2019 年末在建工程余额 221,201,980.06 元，主要是由子公司广西川金诺“湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目”和母公司环保及更新改造项目投入构成。公司 2019 年末在建工程具体情况如下表：

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	增长比例
在建工程	221,201,980.06	56,504,093.50	291.48%
其中：母公司	48,927,724.32	44,797,933.21	9.22%
更新改造项目	27,868,182.23	5,401,865.31	415.90%
环保投入项目	15,965,945.00	29,552,326.69	-45.97%
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	3,610,458.03	2,845,137.45	26.90%
1 万吨/年氟硅酸钠装置项目		5,512,263.59	-100.00%
其他工程	1,483,139.06	1,486,340.17	-0.22%
子公司：			
广西公司湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	170,706,040.79	10,958,459.05	1457.76%
昆明河里湾磷石膏渣场项目	1,568,214.95	747,701.24	109.74%

(2) 主要在建项目的可行性是否发生重大变化及判断依据

2019 年公司主要在建项目是广西川金诺“湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目”（以下简称“广西项目”）和母公司环保及更新改造项目，经审慎研判后公司认为上述项目的可行性未发生重大变化，主要如下：

①市场环境

A. 磷酸产品属于农业和工业的基础原料，用途广泛，市场需求稳定。工业磷酸用途广泛，一方面可直接用于工业级磷酸盐的生产，另一方面还通过深度净化大量制取食品级磷酸和电子级磷酸。工业磷酸在材料表面处理行业（如制取化学抛光液）和耐火砖行业等领域，市场需求较大。单纯以国内主要工业级磷酸盐的生产需求进行测算，年工业级磷酸消耗量就达 210 余万吨。

B. 当前，全球饲料级磷酸盐年需求量约为 1,000 万吨，欧美国家主要使用颗粒饲料级磷酸一二钙和饲料级磷酸二氢钙；亚洲国家和南美洲、非洲国家主要使用粉状饲料级磷酸氢钙和粉状饲料级磷酸二氢钙。受欧美国家的影响，亚洲近几年也快速过渡为使用颗粒状的饲料级磷酸一二钙和颗粒状的饲料级磷酸二氢钙。按照饲料添加量 1% 测算，目前，我国饲料级磷酸钙盐的需求量约 230 万吨/年。其中，粉状饲料级磷酸氢钙 190 万吨/年，饲料级磷酸二氢钙 40 万吨/年，目前是全球最大的需求国。

C. 重（富）过磷酸钙于 19 世纪 70 年代即开始商业性生产，是重要的肥料品种之一，在磷肥总产量中占有相当的比重，在世界磷肥供需平衡中占有重要地位。西欧是世界最大的重（富）过磷酸钙进口地区，其次是南亚、中东和南美洲；由于重过磷酸钙含有钙元素且显酸性，对土壤有一定改良作用，国内在北方盐碱地和新疆地区运用较为广泛。2018 年度，我国重过磷酸钙出口总量 108.3 万吨，市场需求广阔。

D. 磷酸二氢钾用途广泛，与国民经济生活密切相关；磷酸二氢钾符合对新型肥料和饲料的要求，未来增长潜力较大。具体情况如下：

级别	用途说明
工业级	(A) 用于制造偏磷酸钾和其它钾盐的原料； (B) 酿造酵母的培养剂、强化剂、膨松剂和发酵助剂等； (C) 用作细菌培养剂、缓冲调节剂和营养剂，主要用于味精、酒、酒精、柠檬酸、酶制剂、酵母、淀粉和糖等的生产； (D) 在医药领域，磷酸二氢钾用作细菌培养剂；用于使尿酸化，作营养剂；还用于青霉素、土霉素、鸡苷等的生产； (E) 此外，还可广泛应用于石油、造纸、洗涤剂等领域。

饲料级	<p>(A) 磷酸二氢钾主要用作补充磷与钾的矿物质元素添加剂，鱼饲料应用较普遍；</p> <p>(B) 仅以鱼饲料为例进行测算。饲料行业磷酸二氢钾的添加量一般\leq0.02%，我国饲料行业综合产量约2亿吨，按此推算，饲料级磷酸二氢钾的添加量在4万吨/年左右。而近年来鱼饲养业的迅速发展，磷酸二氢钾用量也将持续增加。</p>
农用级	<p>(A) 主要作为高效磷钾复合肥使用，浓度高、水溶性好、性价比高，可运用于滴管喷灌系统中，符合农业部“补钾工程”、“测土施肥”、“水肥一体化”等要求，随着技术和政策的深入推广，对磷酸二氢钾的需求将进一步增大；</p> <p>(B) 在粮食作物、蔬菜瓜果和经济作物等各类农作物方面，磷酸二氢钾产品效果显著，各地各类型的实际施用效果证明其可增产增收、改良优化品质、抗倒伏、抗病虫害和防治早衰，并能改善作物因生长后期根系老化吸收能力下降的情形；</p> <p>(C) 重要经济作物种植行业离不开磷酸二氢钾：</p> <p>a、烤烟磷钾需求量大，尤其是钾元素，磷酸二氢钾是其较为理想的新型肥料；</p> <p>b、棉花种植业方面，磷酸二氢钾能控制棉花生长，增加植株花苞数量和产量。</p>

随着磷酸二氢钾产能提升及优点的开发，其对其他产品的替代作用会更加明显。如磷酸二氢钾在食品工业用于制造烘焙物、味精和发酵粉时，因功能比钠盐和铵盐更具优势，可以替代钠盐和铵盐，市场前景广阔。

②行业状况

公司主要产品包括饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙和重（富）过磷酸钙，当前饲料级磷酸二氢钙和重（富）过磷酸钙的市场竞争状况良好；饲料级磷酸氢钙的竞争较为激烈，下游中小企业较多，但公司长期专注于磷化工领域，经多年的技术积累，产品在质量和成本方面具有优势，市场竞争状况不会对公司造成重大影响。

③公司经营现状及判断依据

2019年公司实现营业收入112,599.56万元，净利润7,281.13万元，经营状况良好。受非洲猪瘟及下游竞争状况的影响，2019年饲料级磷酸氢钙的价格有所下滑，加之公司新增资产投入其折旧等固定成本的增加，公司综合毛利率较

2018 年下滑 1.63%，随着猪肉价格的快速上涨，下游畜牧行业存栏量也在加紧恢复中，公司饲料级磷酸氢钙产品价格也有所回升；整体看来，非洲猪瘟对市场情况的影响是暂时的，不会造成持久影响；虽然饲料级磷酸氢钙的市场竞争较为激烈，但市场环境未发生重大变化。广西项目主要产品为饲料级磷酸二氢钙、重(富)过磷酸钙和磷酸二氢钾，下游竞争状况良好，产品单价未发生重大变化，从经营情况来看，公司主要在建项目的可行性未发生重大变化。另外，公司广西项目在进行可行性研究时，预测的产品价格较低，目前主要产品的销售价格仍高于项目预测价格，因此，广西项目仍然有较好的市场前景，公司毛利率的下降不会对项目的可行性产生影响。

综上，2019 年公司在建的广西项目和母公司环保及更新改造项目的市场环境、行业状况未发生重大变化，目前公司生产经营正常，在建项目按计划推进，可行性未发生重大变化。

问题 3. 年报显示，你公司采矿权期初余额为 2,026.46 万元，报告期处置后余额为 0，子公司云南庆磷磷肥有限公司采矿权已到期，磷矿已开采完毕。请你公司补充披露采矿权的会计处理方式及其合规性。

公司回复：

2012 年，昆明川金诺化工股份有限公司参考独立第三方评估机构的评估报告，以 1,850.00 万元的价格收购杨开庆、张聪兰持有云南庆磷磷肥有限公司 100.00% 股权，本次收购形成非同一控制下的企业合并。根据企业会计准则规定，公司在编制合并报表时，确认采矿权账面价值 2,026.46 万元。

云南庆磷磷肥有限公司水平子磷矿采矿权证载权利人云南庆磷磷肥有限公司，于 2011 年 3 月 2 日经延续、变更取得，采矿许可证号：C5300002011036120107479，开采矿种：磷矿，开采方式：露天开采，矿区面积：0.0817 平方公里，生产规模：6 万吨/年，有效期限：2011 年 3 月 2 日至 2017 年 3 月 2 日。截至 2017 年 12 月 31 日，矿区储量已开采完毕，公司按照确定的无形资产摊销政策对采矿权进行摊销，至 2017 年 12 月 31 日，该项采矿权已摊

销完毕，采矿权的账面价值为零。2019年，公司不拟再对上述采矿权续期，将采矿权的账面原值及累计摊销进行了核销处理。

2019年，无形资产采矿权如下所示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值				
采矿权	20,264,560.24		20,264,560.24	
二、累计摊销				
采矿权	20,264,560.24		20,264,560.24	
三、减值准备				
四、账面价值				

会计师意见：

我们认为公司采矿权的会计处理符合会计准则等相关规定。

问题 4. 年报显示，你公司其他非流动资产科目中广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目对应的期末余额为 3,339.87 万元。请你公司补充披露上述其他非流动资产的形成原因及会计处理合规性。

公司回复：

公司 2019 年末其他非流动资产系广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目工程建设款及设备采购款，主要是预付的工程款及设备采购款，公司将在后期根据审批情况及发票获取情况，将非流动资产结转到在建工程。其他非流动资产主要支付对象如下：

供应商	项目	年末余额	占比
华建利安建设集团有限公司	锅炉煤棚及磷酸罐片区工程	4,340,372.00	13.00%
四川省江南玻璃钢有限公司	除雾器和除霾器	3,731,820.00	11.17%
山东军辉建设集团有限公司	非标设备制安工程	2,952,394.26	8.84%
安宁红方工程有限责任公司	防腐工程	2,082,692.80	6.24%
浙江美宝工业科技股份有限公司	热风炉	2,057,400.00	6.16%

供应商	项目	年末余额	占比
江苏新宏大集团有限公司	半水、二水磷酸萃取反应搅拌器	1,890,000.00	5.66%
中材(天津)粉体技术装备有限公司	磷矿立式磨机	1,461,210.00	4.38%
景津环保股份有限公司	隔膜压滤机	1,080,000.00	3.23%
合计		19,595,889.06	58.68%

广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目正处于建设期间，项目建设期预计 2 年，根据企业会计准则第 30 号-财务报表列报，公司为购建长期资产而支付的款项，不属于流动资产的范围，应当在其他非流动资产列报。

会计师意见：

我们认为公司其他非流动资产的会计处理符合会计准则等相关规定。

特此公告。

昆明川金诺化工股份有限公司

董 事 会

2020 年 3 月 24 日