

审计报告

XYZH/2020CDA40026

贵州川恒化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州川恒化工股份有限公司（以下简称川恒股份公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了川恒股份公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于川恒股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 营业收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、33 所示，2019 年度，川恒股份公司合并报表收入为 174,930.76 万元，较 2018 年度增加 45,903.10 万元，增长了 35.58%。公司 2019 年股权激励计划公司层面考核业绩指标为营业收入增长率：以 2018 年营业收入为基数，2019-2020 年公司营业收入增长率分别不低于 20%、30%的业绩考核目标。因此，我们将川恒股份公司营业收入的确认确定为关键审计事项。	针对营业收入确认，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解和测试销售与收款循环内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； （2）结合公司各类业务或产品的销售合同主要条款，分析评价各类业务或产品收入确认原则及具体标准是否符合企业会计准则相关规定； （3）实施实质性程序，检查重要销售合同及对应签收单、运单等文件，检查是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确； （4）获取海关出口数据，核对公司出口收入准确性； （5）实施函证程序，对未回函的项目进行替代检查，对回函不符的项目追查具体原因并进行相应处理。 （6）检查客户应收款回款情况，检查应收款挂账单位是否与客户单位名称一致，是否存在第三方回款，检查回款和收入的真实性； （7）分析主要客户构成，关注重大或异常客户情况，分析交易的合理性和必要性，实施访谈程序，了解交易的真实性和合理性； （8）检查期后回款情况； （9）对收入进行截止测试和分析性复核。

2. 长期股权投资减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、10 所示，截止 2019 年 12 月 31 日川恒股份公司合并财务报表中长期股权投资余额为 110,545.51 万元，占合并财务报表资产总额的 39.18%。其中川恒股份公司对瓮安县天一矿业有限公司（以下简称天一矿业公司）的长期股权投资余额为 102,293.61 万元，占合并财务报表长期股权投资 92.54%，天一矿业公司的主要资产为瓮安县天一矿业有限公司老虎洞磷矿采矿权，由于影响矿权价值的因素较多且较为复杂，长期股权投资金额重大，且公司管理层需要作出重大判断。因此，我们将对天一矿业公司长期股权投资减值事项确定为关键审计事项。	针对长期股权投资减值，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解、测试和评价管理层与长期股权投资减值相关的关键内部控制设计与运行的有效性； （2）评价可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定； （3）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质； （4）详细了解公司管理层聘请资产评估机构对天一矿业公司开展基于长期股权投资减值测试为目的的专项评估情况，获取相关资产评估报告并进行阅读分析；与公司管理层及其聘请的评估机构人员等进行讨论，了解评估的主要目的、关键评估假设、评估方法、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等，评价其合理性； （5）复核长期股权投资减值测试的测算过程及结果； （6）评价管理层于 2019 年 12 月 31 日对长期股权投资减值判断结果以及财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

川恒股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括川恒股份公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估川恒股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算川恒股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川恒股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对川恒股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留

意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致川恒股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就川恒股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：郭芳（项目合伙人）

中国注册会计师：王莉

二〇二〇年三月二十六日





合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：贵州川恒化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	341,150,465.39	194,326,786.52
交易性金融资产	六、2		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	六、3	958,100.00	
应收票据			26,388,671.50
应收账款	六、4	64,530,136.34	52,301,946.36
应收款项融资	六、5	32,793,646.61	
预付款项	六、6	47,559,337.90	108,606,626.03
其他应收款	六、7	13,112,504.96	3,852,889.99
其中：应收利息			1,353,013.70
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	286,667,095.29	312,194,548.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	26,617,022.89	233,372,914.31
流动资产合计		813,388,309.38	931,044,383.33
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			37,005,285.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	1,105,455,073.52	1,072,010,951.93
其他权益工具投资	六、11	37,095,850.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	472,067,179.15	362,140,961.06
在建工程	六、13	103,634,527.48	47,116,397.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	186,677,193.89	115,853,819.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	444,676.61	404,401.30
递延所得税资产	六、16	4,668,236.19	4,599,321.34
其他非流动资产	六、17	97,805,874.86	46,048,651.09
非流动资产合计		2,007,848,611.70	1,685,179,789.15
资产总计		2,821,236,921.08	2,616,224,172.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 贵州川恒化工股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	408,000,000.00	300,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19		10,900,000.00
应付账款	六、20	142,537,525.16	86,768,415.56
预收款项	六、21	23,234,340.61	19,317,534.57
应付职工薪酬	六、22	34,654,170.92	26,909,483.32
应交税费	六、23	3,433,055.24	4,370,631.13
其他应付款	六、24	63,155,830.55	111,773,642.02
其中: 应付利息		534,871.23	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		675,014,922.48	560,039,706.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	26,916,912.83	27,224,337.10
递延所得税负债	六、16	118,052,640.18	117,908,925.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,969,553.01	145,133,262.28
负债合计		819,984,475.49	705,172,968.88
股东权益:			
股本	六、26	407,626,000.00	407,083,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、27	743,764,312.31	773,487,073.87
减: 库存股	六、28	49,249,497.80	97,275,964.45
其他综合收益	六、29	90,392.76	
专项储备	六、30	461,080.60	191,577.51
盈余公积	六、31	52,637,846.14	40,151,208.77
一般风险准备			
未分配利润	六、32	834,616,559.88	787,977,989.04
归属于母公司股东权益合计		1,989,946,693.89	1,911,614,884.74
少数股东权益		11,305,751.70	-563,681.14
股东权益合计		2,001,252,445.59	1,911,051,203.60
负债和股东权益总计		2,821,236,921.08	2,616,224,172.48

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：贵州恒化工业股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		283,654,622.42	165,062,314.81
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		958,100.00	
应收票据			1,581,600.00
应收账款	十七、1	64,925,758.83	52,856,349.10
应收款项融资		14,521,481.67	
预付款项		80,059,090.50	170,331,465.52
其他应收款	十七、2	4,310,996.39	4,173,373.03
其中：应收利息			1,353,013.70
应收股利			
存货		205,016,465.42	226,427,413.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,410,982.64	203,497,114.81
流动资产合计		655,857,497.87	823,929,630.63
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			37,005,285.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		81,173,587.09	
长期股权投资	十七、3	640,874,914.91	486,550,793.32
其他权益工具投资		37,095,850.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		357,347,451.40	337,767,472.53
在建工程		99,480,077.80	41,953,023.27
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		76,211,115.27	78,229,685.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		157,132.40	291,817.28
递延所得税资产		4,539,315.79	4,577,786.72
其他非流动资产		22,339,402.05	14,815,510.13
非流动资产合计		1,319,218,846.71	1,001,191,373.79
资产总计		1,975,076,344.58	1,825,121,004.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：贵州恒化化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		408,000,000.00	300,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			10,900,000.00
应付账款		103,437,351.88	75,299,756.04
预收款项		56,598,868.18	10,877,419.46
应付职工薪酬		26,494,811.78	21,341,221.90
应交税费		604,305.35	313,271.88
其他应付款		61,736,441.27	110,574,336.59
其中：应付利息		534,871.23	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		656,871,781.46	529,306,005.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		26,710,752.83	26,992,407.10
递延所得税负债		9,269,812.45	9,126,097.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,980,565.28	36,118,504.55
负 债 合 计		692,852,346.74	565,424,510.42
股东权益：			
股本		407,626,000.00	407,083,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		741,717,059.18	771,439,820.74
减：库存股		49,249,497.80	97,275,964.45
其他综合收益		90,565.00	
专项储备			
盈余公积		52,637,846.14	40,151,208.77
未分配利润		129,402,025.32	138,298,428.94
股东权益合计		1,282,223,997.84	1,259,696,494.00
负债和股东权益总计		1,975,076,344.58	1,825,121,004.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表
2019年度

编制单位：贵州山恒化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,749,307,555.92	1,290,276,553.52
其中：营业收入	六、33	1,749,307,555.92	1,290,276,553.52
二、营业总成本		1,532,916,202.79	1,200,514,346.72
其中：营业成本	六、33	1,271,455,228.07	1,017,745,316.85
税金及附加	六、34	6,973,849.40	6,828,622.26
销售费用	六、35	127,852,583.65	96,064,526.60
管理费用	六、36	78,698,338.56	60,333,052.94
研发费用	六、37	32,579,753.17	16,418,882.81
财务费用	六、38	15,356,449.94	3,123,945.26
其中：利息费用		16,432,499.96	9,302,490.57
利息收入		2,109,376.29	1,766,591.29
加：其他收益	六、39	8,236,793.18	6,060,124.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	4,198,445.25	3,321,565.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,444,121.59	3,020,360.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	958,100.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,090,437.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43		-912,511.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-2,341,266.99	-3,714.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		226,352,986.68	98,227,671.05
加：营业外收入	六、45	749,866.79	5,003,528.85
减：营业外支出	六、46	6,252,194.99	5,835,723.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,850,658.48	97,395,476.35
减：所得税费用	六、47	41,399,877.43	20,744,019.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,450,781.05	76,651,456.75
（一）按经营持续性分类		179,450,781.05	76,651,456.75
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,450,781.05	76,651,456.75
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		179,450,781.05	76,651,456.75
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		180,401,348.21	77,215,137.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-950,567.16	-563,681.14
六、其他综合收益的税后净额	六、48	90,392.76	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		90,392.76	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		90,565.00	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		90,565.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-172.24	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-172.24	
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		179,541,173.81	76,651,456.75
归属于母公司股东的综合收益总额		180,491,740.97	77,215,137.89
归属于少数股东的综合收益总额		-950,567.16	-563,681.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4510	0.1914
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4426	0.1912

本公司本年未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2019年度

编制单位：贵州川恒化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十七、4	1,376,100,874.32	1,062,841,510.99
减：营业成本	十七、4	1,010,669,043.57	851,563,174.46
税金及附加		6,337,016.44	6,144,226.73
销售费用		107,845,630.65	79,192,522.41
管理费用		67,189,038.62	53,633,245.47
研发费用		28,727,243.40	12,813,785.31
财务费用		14,505,697.92	3,533,705.79
其中：利息费用		16,275,477.04	9,302,490.57
利息收入		2,752,837.56	1,329,932.46
加：其他收益		8,094,750.66	5,673,803.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	4,053,721.96	3,321,565.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,444,121.59	3,020,360.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		958,100.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-735,878.22	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-850,251.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,341,266.99	-3,714.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,856,631.13	64,102,253.51
加：营业外收入		597,500.60	4,977,470.86
减：营业外支出		3,712,283.78	5,635,784.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,741,847.95	63,443,940.37
减：所得税费用		22,875,474.20	10,994,392.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,866,373.75	52,449,547.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,866,373.75	52,449,547.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		90,565.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		90,565.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		90,565.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		124,956,938.75	52,449,547.86

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：贵州川恒化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,598,855,617.47	1,199,023,913.31
收到的税费返还		8,494,264.75	
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	14,368,791.06	23,552,882.00
经营活动现金流入小计		1,621,718,673.28	1,222,576,795.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,072,830,694.80	1,000,762,057.40
支付给职工以及为职工支付的现金		147,961,218.17	126,506,278.40
支付的各项税费		52,310,069.17	38,433,676.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	61,785,841.15	42,852,996.24
经营活动现金流出小计		1,334,887,823.29	1,208,555,008.19
经营活动产生的现金流量净额		286,830,849.99	14,021,787.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		942,400,000.00	1,000,881,057.18
取得投资收益收到的现金		6,928,443.78	6,225,273.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,399,083.10	31,862.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		950,727,526.88	1,007,138,192.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		254,186,239.62	144,111,208.52
投资支付的现金		782,400,000.00	1,001,123,725.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	9,275,100.00	6,912,700.00
投资活动现金流出小计		1,045,861,339.62	1,152,147,633.52
投资活动产生的现金流量净额		-95,133,812.74	-145,009,440.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,800,800.00	94,990,390.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,820,000.00	
取得借款所收到的现金		548,000,000.00	429,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	10,900,000.00	
筹资活动现金流入小计		619,700,800.00	523,990,390.00
偿还债务所支付的现金		440,000,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		140,007,568.73	72,632,362.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	95,672,054.81	5,900,000.00
筹资活动现金流出小计		675,679,623.54	428,532,362.57
筹资活动产生的现金流量净额		-55,978,823.54	95,458,027.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		730,665.16	1,436,748.73
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	136,448,878.87	-34,092,877.55
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	183,426,786.52	217,519,664.07
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	319,875,665.39	183,426,786.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2019年度

编制单位：贵州川恒化工股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,214,755,704.43	1,002,512,417.20
收到的税费返还		6,611,186.96	
收到其他与经营活动有关的现金		12,150,833.38	21,826,928.52
经营活动现金流入小计		1,233,517,724.77	1,024,339,345.72
购买商品、接受劳务支付的现金		771,362,765.44	865,761,382.59
支付给职工以及为职工支付的现金		104,676,450.74	88,364,162.95
支付的各项税费		31,381,953.35	31,270,665.52
支付其他与经营活动有关的现金		57,162,407.31	41,227,629.04
经营活动现金流出小计		964,583,576.84	1,026,623,840.10
经营活动产生的现金流量净额		268,934,147.93	-2,284,494.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		914,000,000.00	1,000,881,057.18
取得投资收益收到的现金		6,783,720.49	6,225,273.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,399,083.10	23,115.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		25,458,738.08	
投资活动现金流入小计		947,641,541.67	1,007,129,445.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,099,615.36	82,683,002.69
投资支付的现金		874,880,000.00	1,062,537,885.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		90,448,687.09	6,912,700.00
投资活动现金流出小计		1,040,428,302.45	1,152,133,587.69
投资活动产生的现金流量净额		-92,786,760.78	-145,004,142.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		47,980,800.00	94,990,390.00
取得借款收到的现金		538,000,000.00	429,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,900,000.00	
筹资活动现金流入小计		596,880,800.00	523,990,390.00
偿还债务支付的现金		430,000,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,850,545.81	72,632,362.57
支付其他与筹资活动有关的现金		95,672,054.81	5,900,000.00
筹资活动现金流出小计		665,522,600.62	428,532,362.57
筹资活动产生的现金流量净额		-68,641,800.62	95,458,027.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		711,921.05	1,436,748.73
五、现金及现金等价物净增加额		108,217,507.58	-50,393,860.42
加：期初现金及现金等价物余额		154,162,314.84	204,556,175.26
六、期末现金及现金等价物余额		262,379,822.42	154,162,314.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2019年度												
归属于上市公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	407,083,000.00			773,487,073.87	97,275,964.45		191,577.51	40,151,208.77		787,977,989.04		1,911,614,884.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	407,083,000.00			773,487,073.87	97,275,964.45		191,577.51	40,151,208.77		787,977,989.04		1,911,614,884.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	543,000.00			-29,722,761.56	-48,026,466.65	90,392.76	269,503.09	12,486,637.37		46,638,570.84		78,331,809.15
（一）综合收益总额						90,392.76				180,401,348.21		180,491,740.97
（二）股东投入和减少资本	543,000.00			-29,722,761.56	-48,026,466.65							18,846,705.09
1. 股东投入的普通股	-7,073,000.00			-87,860,314.81	-97,275,964.45							2,342,649.64
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	7,616,000.00			58,137,553.25	49,249,497.80							16,504,055.45
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								12,486,637.37		-133,762,777.37		-121,276,140.00
2. 提取一般风险准备								12,486,637.37		-12,486,637.37		
3. 对股东的分配												
4. 其他										-121,276,140.00		-121,276,140.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							269,503.09				269,503.09	269,503.09
1. 本年提取							11,288,840.70				11,288,840.70	11,288,840.70
2. 本年使用							11,019,337.61				11,019,337.61	11,019,337.61
（六）其他												
四、本年年末余额	407,626,000.00			743,764,312.31	49,249,497.80	90,392.76	461,080.60	52,637,846.14		834,616,559.88		1,989,946,693.89
五、本年年末余额												2,001,252,445.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

单位：人民币元

2018年度														
归属于上市公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	400,010,000.00			675,519,483.87				34,906,253.98		777,070,255.94		1,887,505,993.79		1,887,505,993.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	400,010,000.00			675,519,483.87				34,906,253.98		777,070,255.94		1,887,505,993.79		1,887,505,993.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,073,000.00			97,967,590.00	97,275,964.45		191,577.51	5,244,954.79		10,907,733.10		24,108,890.95	-563,681.14	23,545,209.81
（一）综合收益总额										77,215,137.89		77,215,137.89	-563,681.14	76,651,456.75
（二）股东投入和减少资本	7,073,000.00			97,967,590.00	97,275,964.45							7,764,825.55		7,764,825.55
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额	7,073,000.00			97,967,590.00	97,275,964.45							7,764,825.55		7,764,825.55
4. 其他														
（三）利润分配								5,244,954.79		-66,307,404.79		-61,062,450.00		-61,062,450.00
1. 提取盈余公积								5,244,954.79		-5,244,954.79				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-61,062,450.00		-61,062,450.00		-61,062,450.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备							191,577.51					191,577.51		191,577.51
1. 本年提取							10,527,516.95					10,527,516.95		10,527,516.95
2. 本年使用							10,335,939.44					10,335,939.44		10,335,939.44
（六）其他														
四、本年年末余额	407,083,000.00			773,487,073.87	97,275,964.45		191,577.51	40,151,208.77		787,977,989.04		1,911,514,884.74	-563,681.14	1,911,051,203.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2019年度											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	407,083,000.00			771,439,820.74	97,275,964.45			40,151,208.77	138,298,428.94		1,259,696,494.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	407,083,000.00			771,439,820.74	97,275,964.45			40,151,208.77	138,298,428.94		1,259,696,494.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	543,000.00			-29,722,761.56	-48,026,466.65	90,565.00		12,486,637.37	-8,896,403.62		22,527,503.84
（一）综合收益总额						90,565.00			124,866,373.75		124,956,938.75
（二）股东投入和减少资本	543,000.00			-29,722,761.56	-48,026,466.65						18,846,705.09
1. 股东投入的普通股	-7,073,000.00			-87,860,314.81	-97,275,964.45						2,342,649.64
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额	7,616,000.00			58,137,553.25	49,249,497.80						16,504,055.45
4. 其他											
（三）利润分配								12,486,637.37	-133,762,777.37		-121,276,140.00
1. 提取盈余公积								12,486,637.37	-12,486,637.37		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取							7,187,173.84				7,187,173.84
2. 本年使用							7,187,173.84				7,187,173.84
（六）其他											
四、本年年末余额	407,626,000.00			741,717,059.18	49,249,497.80	90,565.00		52,637,846.14	129,402,025.32		1,282,232,997.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

2018年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,010,000.00				673,472,230.74				34,906,253.98	152,156,285.87		1,260,544,770.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	400,010,000.00				673,472,230.74				34,906,253.98	152,156,285.87		1,260,544,770.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,073,000.00				97,967,590.00		97,275,964.45		5,244,954.79	-13,857,856.93		-848,276.59
（一）综合收益总额										52,449,547.86		52,449,547.86
（二）股东投入和减少资本	7,073,000.00				97,967,590.00		97,275,964.45					7,764,625.55
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	7,073,000.00				97,967,590.00		97,275,964.45					7,764,625.55
4. 其他												
（三）利润分配									5,244,954.79	-66,307,404.79		-61,062,450.00
1. 提取盈余公积									5,244,954.79	-5,244,954.79		
2. 对股东的分配										-61,062,450.00		-61,062,450.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取								8,645,878.80				8,645,878.80
2. 本年使用								8,645,878.80				8,645,878.80
（六）其他												
四、本年年末余额	407,083,000.00				771,439,820.74		97,275,964.45		40,151,208.77	138,298,428.94		1,259,696,494.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

12

会计机构负责人：



贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1、历史沿革及基本情况

贵州川恒化工股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）原名贵州川恒化工有限责任公司，成立于 2002 年 11 月 25 日。2015 年 5 月 26 日整体变更为贵州川恒化工股份有限公司，变更后本公司的注册资本为 360,000,000.00 元，股本为 360,000,000.00 元。

2016 年 2 月 3 日，本公司将营业执照、税务登记证和组织机构代码证合并为一个营业执照，三个代码合并为统一社会信用代码，统一社会信用代码为 91522702741140019K。

2017 年 8 月 25 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准贵州川恒化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可 [2017]1444 号）核准，本公司在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,001 万股，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 40,010,000.00 元，变更后注册资本（股本）为人民币 400,010,000.00 元。

2018 年 1 月 26 日，本公司根据 2017 年限制性股票激励计划向激励对象定向发行公司 A 股普通股。本次公司申请增加注册资本人民币 7,073,000.00 元，由激励对象认缴，变更后的注册资本为人民币 407,083,000.00 元。

2019 年 6 月 24 日，根据本公司 2018 年年度股东大会决议、第二届董事会第八次会议决议和修改后的章程规定，因公司层面未能满足《2017 年限制性股票激励计划》规定的第一个解除限售期解除限售条件，公司对未能解除限售的股票 2,829,200.00 股予以回购注销，本公司申请减少注册资本 2,829,200.00 元，变更后的注册资本为人民币 404,253,800.00 元。

2019 年 8 月 27 日，根据本公司 2019 年第一次临时股东大会会议决议、第二届董事会第十二次会议决议和修改后的章程规定，公司决定终止实施 2017 年限制性股票激励计划，回购注销已授予、未解锁的限制性股票 4,243,800.00 股，申请减少注册资本 4,243,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 400,010,000.00 元。

2019 年 11 月 11 日，根据本公司《2019 年限制性股票激励计划》的相关规定以及公司 2019 年第三次临时股东大会的授权，本公司向激励对象定向发行本公司 A 股普通股。本次公司申请增加注册资本人民币 7,616,000.00 元，由激励对象认缴，变更后的注册资本为人民币 407,626,000.00 元。

本公司法定代表人：吴海斌。

本公司住所：贵州省黔南布依族苗族自治州福泉市龙昌镇。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、本公司经营范围

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（磷酸二氢钙、磷酸氢钙、磷酸二氢钾、磷酸二氢钠、磷酸一铵、聚磷酸铵、酸式重过磷酸钙、磷酸脲、大量元素水溶肥料、掺混肥料（BB 肥）、复混肥料（复合肥料）、有机-无机复混肥料、化肥、硫酸、磷酸、土壤调理剂、水质调理剂（改水剂）、磷石膏及其制品、氟硅酸、氟硅酸钠的生产销售；提供农化服务；饲料添加剂类、肥料类产品的购销；磷矿石、碳酸钙、硫磺、液氨、盐酸、煤、纯碱、元明粉、石灰、双氧水（不含危险化学品）、硝酸、氢氧化钠（液碱）、五金交电、零配件购销；企业自产产品出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。（依法需经批准的项目凭许可经营）

主要产品为饲料级磷酸二氢钙和磷酸一铵。

3、本公司行业性质

本公司属于化工行业。

4、本公司的基本组织架构

本公司的职能管理部门包括总经理办公室、行政部、采购部、物流部、生产部、总工办、安全环保部、营销中心、财务部、人力资源部、循环利用部、信息部、品管部、物管部、党工办、审计部、证券部、投资发展部、矿石管理部、矿石供销部、工程技术研究院；本公司有 2 家分公司，纳入本集团合并报表范围内的子公司为 9 家。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、贵州正益实业有限公司（以下简称“正益实业”）、川恒生态科技有限公司（以下简称“川恒生态”）、湖北省川恒艾科生态科技有限公司（以下简称“川恒艾科”）、贵州川恒物流有限公司（以下简称“川恒物流”）、贵州川恒新材料有限公司（以下简称“川恒新材料”）、福帝乐技术有限公司（以下简称“福帝乐”）、广西恒昌生态科技有限公司（以下简称“广西恒昌”）、贵州福麟矿业有限公司（以下简称“福麟矿业”）、广西鹏越生态科技有限公司（以下简称“广西鹏越”）等 10 家公司。与上年相比，本年因投资设立增加福麟矿业、广西鹏越等 2 家，因注销减少贵州川恒矿业有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团经营情况良好，预计自期末起 12 个月不会产生对持续经营的重大不利事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及子公司主要从事磷酸二氢钙和磷酸一铵的生产和销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四、25 收入确认原则和计量方法”等各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用报告期内各月末平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征, 将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的, 按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额, 其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失, 计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的, 此类金融资产, 除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外, 所产生的其他利得或损失, 均计入其他综合收益; 金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率

计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值

的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

11. 应收票据

本集团取得的应收票据都为银行承兑汇票，如果票据到期日在 1 年以内，本集团判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；如果票据到期日超过 1 年的，本集团按照该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失，计提坏账准备。

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户性质或账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本集团信用减值损失计提具体方法如下:

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款,划分为账龄组合。本集团根据以前年度的实际信用损失,复核了本集团以前年度应收账款坏账准备计提的适当性,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此,信用风险损失以账龄为基础,并考虑前瞻性信息,按以下会计估计政策计量预期信用损失:

项目	账龄				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年-4 年	4 年以上
违约损失率	5%	10%	30%	80%	100%

13. 应收款项融资

本集团应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本集团管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时,本集团将其列入应收款项融资进行列报。

14. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款项的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

15. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料（低值易耗品和包装物）、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用移动平均法确定其成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“四、10 金融资产和金融负债”。共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定。对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资

本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分辨是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分辨是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法。对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权。在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

4) 处置长期股权投资。在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注“四、6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、井巷资产、电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	预计净残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5.00	20.00	4.75
2	机器设备	5.00	10.00	9.50
3	运输设备	5.00	5.00	19.00
4	井巷资产	5.00	24.00	3.96
5	电子设备及其他	5.00	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术、采矿权、软件和其他等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权之摊销采用产量法，探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后按照产量法进行摊销；非专利技术、软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，对使用寿命不确定的无形资产不摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团报告期末无商誉和使用寿命不确定的无形资产。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为装修费用。该费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费和商业保险等。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定收益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

辞退福利是由于辞退员工产生,在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付,按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加对应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

所授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认总体原则：

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入等，收入确认原则如下：

1) 销售商品收入：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2) 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2) 收入确认具体原则：

1) 国内销售商品

客户自提货物：由客户提货人员在发货通知单上签字确认提货，本集团以签字确认收货的时间作为确认销售收入的时点。

铁路发运货物：本集团通过铁路运输将货物发到客户指定的收货车站，发货后本集团储运人员将提货小票通过快递邮寄给客户，客户凭提货小票提货，本集团在取得铁路提货小票时确认销售收入。

汽车发运货物：本集团通过汽车运输将货物发到客户指定的收货地点，由本集团业务员与客户核对收货数量后，客户在本集团发货通知单上签字或盖章确认收货，本集团以客户签字确认收货的时间作为确认销售收入的时点。

2) 国际出口销售商品

本集团出口货物，在取得海关出口货物报关单时确认销售收入。

26. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

28. 租赁

本集团作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对财务报表格式进行了修订,本集团在编制 2019 年年度财务报表时,执行了相关会计规定。	相关会计政策变更	注 1
财政部于 2017 年陆续发布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(以下统称新金融工具准则),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自 2018 年 1 月 1 日起施行,其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。本集团在编制 2019 年年度财务报表时,执行了相关会计规定。	已经本公司第二届董事会第八次会议批准。	注 2
财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),对合并财务报表格式进行了修		注 1

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
订，本集团在编制 2019 年年度财务报表时，执行了相关会计规定。		

注 1：财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度财务报表及以后期间的财务报表。财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。本集团执行对该项会计政策变更涉及的报表项目采用追溯调整法，对 2018 年财务报表列报项目进行调整如下：

受影响的项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	78,690,617.86	-78,690,617.86	
应收票据		26,388,671.50	26,388,671.50
应收账款		52,301,946.36	52,301,946.36
应付票据及应付账款	97,668,415.56	-97,668,415.56	
应付票据		10,900,000.00	10,900,000.00
应付账款		86,768,415.56	86,768,415.56
其他流动负债	4,243,257.58	-4,243,257.58	
递延收益	22,981,079.52	4,243,257.58	27,224,337.10

注 2：本集团 2019 年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表调整情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	26,388,671.50		-26,388,671.50
应收款项融资		26,388,671.50	26,388,671.50
交易性金融资产		191,353,013.70	191,353,013.70
其他应收款	3,852,889.99	2,499,876.29	-1,353,013.70
其他流动资产	233,372,914.31	43,372,914.31	-190,000,000.00
可供出售金融资产	37,005,285.00		-37,005,285.00
其他权益工具投资		37,005,285.00	37,005,285.00

合并资产负债表调整情况说明：

本集团执行新金融工具准则对年初合并财务报表的影响仅为资产重分类，对本集团年初合并财务报表的资产总额、负债总额、净资产总额均无影响。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司资产负债表调整情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	1,581,600.00		-1,581,600.00
应收款项融资		1,581,600.00	1,581,600.00
交易性金融资产		191,353,013.70	191,353,013.70
其他应收款	4,173,373.03	2,820,359.33	-1,353,013.70
其他流动资产	203,497,114.81	13,497,114.81	-190,000,000.00
可供出售金融资产	37,005,285.00		-37,005,285.00
其他权益工具投资		37,005,285.00	37,005,285.00

母公司资产负债表调整情况说明:

本公司执行新金融工具准则对年初财务报表的影响仅为资产重分类,对本公司年初财务报表的资产总额、负债总额、净资产总额均无影响。

(2) 重要会计估计变更: 无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%
增值税(注)	销项税抵扣进项税后缴纳	16%/13%、10%/9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税金额	5%
教育费附加	应缴流转税金额	3%
地方教育费附加	应缴流转税金额	2%
其他	按国家有关税法计缴	

注: 根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号, 自 2019 年 4 月 1 日起, 本集团发生增值税应税销售行为, 原适用 16% 税率的, 税率调整为 13%; 原适用 10% 税率的, 税率调整为 9%。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
正益实业	25%
川恒生态	25%
川恒艾科	25%

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
川恒物流	25%
川恒新材料	25%
广西恒昌	25%
福帝乐	按在岸所得 16.5%缴纳利得税
福麟矿业	25%
广西鹏越	25%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司 2019 年执行 15%的企业所得税税率;集团合并范围内的其他子公司执行 25%的企业所得税税率。福帝乐执行香港相关税收政策。

(2) 增值税

本集团商品销售收入适用增值税,销项税率为 16%/13%、10%/9%、6%。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税,税率主要为 16%/13%、10%/9%、6%。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

(3) 城建税及教育费附加

本集团城建税、教育费附加及地方教育费附加均以应纳增值税额为计税依据,适用税率为 5%、3%和 2%。

3. 税收优惠及批文

(1) 企业所得税优惠

1) 西部大开发税收优惠

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58 号)、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号)和《省发展改革委关于确认贵州川恒化工股份有限公司主营业务属于西部地区鼓励类产业范围的函》(黔发改西开【2016】634 号),本公司可享受 15%的企业所得税

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税率。

2) 高新技术企业所得税优惠

根据国家科技部、财政部和税务总局联合发布的《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，本公司经贵州省高新技术企业认定管理工作领导小组（由贵州省科技厅、贵州省财政厅、贵州省国税局、贵州省地税局四家单位联合成立）认定批复为 2011 年贵州省第一批高新技术企业。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，减按 15%的税率征收企业所得税。

2017 年，根据国科火字【2017】117 号文和黔科通【2017】142 号文：关于转发《关于贵州省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司通过高新技术企业复审。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，减按 15%的税率征收企业所得税。高新技术企业的认定有效期为 3 年，因此本公司 2017 年到 2020 年可享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%的税率申报企业所得税。

(2) 增值税优惠

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，本公司生产销售的饲料级磷酸氢钙免征增值税。

根据《国家税务总局关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知》（国税函[2007]10 号）规定，本公司、川恒生态生产销售的饲料级磷酸二氢钙免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2019 年 1 月 1 日，“年末”系指 2019 年 12 月 31 日，“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	575.82	67.48
银行存款	319,603,394.99	183,426,671.87
其他货币资金	21,546,494.58	10,900,047.17
合计	341,150,465.39	194,326,786.52
其中：存放在境外的款项总额	1,538,955.23	

注：年末其他货币资金主要为远期结售汇协议保证金和昆仑银行出口货物人民币收款保证金，使用受到限制的货币资金年末余额为 21,274,800.00 元。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

货币资金年末余额较年初余额增加 146,823,678.87 元，增加 75.56%，主要是营业收入增加所致。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		191,353,013.70
其中：债务工具投资		191,353,013.70
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计		191,353,013.70

注：年初交易性金融资产主要系购买的理财产品投资。

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
远期结售汇协议	958,100.00	

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,928,093.14	100.00	3,397,956.80	5.00	64,530,136.34
其中：账龄组合	67,928,093.14	100.00	3,397,956.80	5.00	64,530,136.34
合计	67,928,093.14	—	3,397,956.80	—	64,530,136.34

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,058,600.40	100.00	2,756,654.04	5.01	52,301,946.36
其中：账龄组合	55,058,600.40	100.00	2,756,654.04	5.01	52,301,946.36
合计	55,058,600.40	—	2,756,654.04	—	52,301,946.36

1) 年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,897,050.77	3,394,852.56	5.00
1-2 年	31,042.37	3,104.24	10.00
合计	67,928,093.14	3,397,956.80	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	67,897,050.77
1-2 年	31,042.37
合计	67,928,093.14

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,756,654.04	641,302.76			3,397,956.80
合计	2,756,654.04	641,302.76			3,397,956.80

(4) 本年无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	7,288,960.63	1 年以内	10.73	364,448.03
单位 2	5,919,843.84	1 年以内	8.71	295,992.19
单位 3	4,635,456.30	1 年以内	6.82	231,772.82
单位 4	3,286,798.68	1 年以内	4.84	164,339.93
单位 5	2,759,059.20	1 年以内	4.06	137,952.96
合计	23,890,118.65		35.16	1,194,505.93

(6) 本年因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 本年因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收票据	32,793,646.61	26,388,671.50
其中：银行承兑汇票	32,793,646.61	26,388,671.50
合计	32,793,646.61	26,388,671.50

注：本集团将管理业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 年末无用于质押的应收款项融资。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	152,428,072.02	
合计	152,428,072.02	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,483,444.00	99.84	108,246,508.39	99.668
1-2 年	75,893.90	0.16	311,215.80	0.287
2-3 年			48,278.40	0.044
3 年以上			623.44	0.001
合计	47,559,337.90	100.00	108,606,626.03	100.00

注：预付款项年末余额较年初余额减少 61,047,288.13 元，减少 56.21%，主要系预付原料款减少所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	8,084,917.04	1 年以内	17.00
贵州省福泉磷矿有限公司	6,026,943.67	1 年以内	12.67
单位 2	4,342,322.40	1 年以内	9.13
单位 3	3,640,262.52	1 年以内	7.65
单位 4	2,154,547.44	1 年以内	4.53
合计	24,248,993.07		50.98

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,112,504.96	2,499,876.29
合计	13,112,504.96	2,499,876.29

7.1 应收利息：无

7.2 应收股利：无

7.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小坝磷矿山过渡期损益（注 2）	8,765,098.16	
保证金	1,084,484.00	258,140.00
备用金	2,947,863.74	1,709,680.26
其他款项	1,093,106.48	861,063.21
合计	13,890,552.38	2,828,883.47

注 1：其他应收款年末账面余额较年初账面余额增加 11,061,668.91 元，增加 391.03%，主要系应收小坝磷矿山过渡期损益增加所致。

注 2：2019 年 8 月 22 日，本公司之子公司福麟矿业与福泉磷矿签订《小坝磷矿山矿业权及相关资产转让协议》，协议约定自小坝磷矿采矿权证过户至福麟矿业、小坝磷矿全部生产经营资产交付至福麟矿业，且福麟矿业取得排污许可证、安全生产许可证后，转让标的完成交割。在协议生效后至交割完成期间，转让标的期间损益归福麟矿业所有。本年小坝磷矿山过渡期损益为 8,765,098.16 元（其中净损益 4,821,361.75 元，成本费用为 3,943,736.41 元）。

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	329,007.18			329,007.18
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	449,040.24			449,040.24
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	778,047.42			778,047.42

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	13,233,220.38
1-2 年	514,066.00
2-3 年	99,266.00
3 年以上	44,000.00
其中: 3-4 年	44,000.00
合计	13,890,552.38

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	329,007.18	449,040.24			778,047.42
合计	329,007.18	449,040.24			778,047.42

本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(5) 本年度无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州省福泉磷矿有限公司	小坝磷矿山过渡期损益	8,765,098.16	1 年以内	63.10	438,254.91
单位 2	备用金	868,000.00	1 年以内	6.25	43,400.00

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 3	保证金	505,000.00	1 年以内	3.64	25,250.00
单位 4	保证金	500,000.00	1 年以内	3.60	25,000.00
单位 5	备用金	270,719.00	2 年以内	1.95	14,721.90
合计	—	10,908,817.16	—	78.54	546,626.81

(7) 本年末涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 本年末因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 本年末因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	158,920,487.93		158,920,487.93	182,141,187.66		182,141,187.66
在产品	17,835,649.08		17,835,649.08	13,493,865.42		13,493,865.42
周转材料	26,121,148.74		26,121,148.74	36,883,249.35		36,883,249.35
库存商品	79,385,959.22		79,385,959.22	78,946,346.65		78,946,346.65
发出商品	4,403,850.32		4,403,850.32	729,899.54		729,899.54
合计	286,667,095.29		286,667,095.29	312,194,548.62		312,194,548.62

(2) 存货跌价准备：无。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴的企业所得税		9,681,008.92
待抵扣的增值税进项税	26,617,022.89	33,691,905.39
合计	26,617,022.89	43,372,914.31

注：其他流动资产年末余额较年初余额减少 16,755,891.42 元，减少 38.63%，主要系预缴的企业所得税减少所致。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
新疆博硕思生态科 技有限公司	48,818,191.01			3,700,654.72						52,518,845.73	
瓮安县天一矿业有 限公司	1,023,192,760.92			-256,709.81						1,022,936,051.11	
贵州福泉川东化工有 限公司（注 1）		30,000,000.00		176.68						30,000,176.68	
合计	1,072,010,951.93	30,000,000.00		3,444,121.59						1,105,455,073.52	

注 1：2019 年 1 月 27 日，本公司第二届董事会第七次会议决议通过了公司拟收购贵州省福泉磷矿有限公司（以下简称福泉磷矿）所持贵州福泉川东化工有限公司 15% 股权。交易金额为人民币 3,000 万元。2019 年 1 月 27 日，本公司与福泉磷矿签订《贵州福泉川东化工有限公司股权转让协议》。贵州福泉川东化工有限公司（以下简称福泉川东化工）注册资本为 2 亿元，其中福泉磷矿认缴 3,000 万元，重庆川东化工（集团）有限公司（以下简称川东集团）认缴 17,000 万元，由于福泉川东化工目前尚处于建设期，且其股东认缴出资尚未全部实缴到位，本次交易以转让方实缴出资额为定价依据，公司控股股东四川川恒控股集团股份有限公司（以下简称川恒集团）及福泉磷矿承诺：如川东集团未按照章程履行实缴出资义务，经本公司行使相关股东权利主张后，福泉川东化工的注册资本仍不足，因此而给本公司造成的全部损失，由川恒集团承担补足。截止 2019 年 12 月 31 日，川东集团已履行出资义务，实缴出资 170,000,000.00 元，该出资未经审验。

福泉川东化工公司章程规定福泉川东化工董事会设 7 名董事，其中本公司委派 2 名。本公司通过派驻董事参与福泉川东化工财务和经营政策的制定，对福泉川东化工具有重大影响，故本公司对福泉川东化工的长期股权投资采用权益法核算。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
贵州福泉农村商业银行股份有限公司	16,372,125.00	16,281,560.00
贵州平塘农村商业银行股份有限公司	20,723,725.00	20,723,725.00
合计	37,095,850.00	37,005,285.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
贵州福泉农村商业银行股份有限公司	867,723.00	90,565.00			非交易性权益投资, 计划长期持有	
贵州平塘农村商业银行股份有限公司	1,427,037.20				非交易性权益投资, 计划长期持有	
合计	2,294,760.20	90,565.00				

根据贵州福泉农村商业银行股份有限公司 2018 年度股金分红方案: 福泉农商行按股东入股金额的 5.3% (含税) 分配红利。根据该分配方案, 本公司收到现金分红金额为 867,723.00 元。

根据贵州平塘农村商业银行股份有限公司 2018 年度股金红利分配方案: 实行股本金税前按 5% 对股东进行分红 (即每 100 股股金年分红 5 元)。根据该分配方案, 本公司收到现金分红金额为 1,093,325.45 元。

2018 年 11 月 6 日, 本公司与贵州双龙实业集团有限公司签订股权转让协议, 受让贵州双龙实业集团有限公司将其持有的贵州平塘农村商业银行股份有限公司股份 11,123,725 股。根据贵州平塘农村商业银行股份有限公司 2017 年度股金红利分配方案: 平塘农商行实行股本金税前按 3% 对股东进行分红, 即每股人民币 1 元, 每 100 股股金分红 3 元。根据该分配方案, 本公司本年收到受让部分股份现金分红, 金额

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

为 333,711.75 元。

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	472,067,179.15	362,140,961.06
固定资产清理		
合计	472,067,179.15	362,140,961.06

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	井巷资产	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	201,198,522.93	525,301,130.33	9,810,957.74		6,970,472.67	743,281,083.67
2.本年增加金额	24,489,033.50	89,464,417.10	3,896,328.64	66,576,021.44	1,672,723.67	186,098,524.35
(1) 购置	2,638,797.77	1,237,544.13	3,896,328.64		1,325,280.77	9,097,951.31
(2) 在建工程转入	21,850,235.73	88,226,872.97		66,576,021.44	347,442.90	177,000,573.04
3.本年减少金额	6,257,368.73	22,844,313.37	1,045,502.54		65,956.85	30,213,141.49
(1) 处置或报废	315,387.30	17,434,517.13	1,045,502.54		65,956.85	18,861,363.82
(2) 转到在建工程	5,941,981.43	5,409,796.24				11,351,777.67
4.年末余额	219,430,187.70	591,921,234.06	12,661,783.84	66,576,021.44	8,577,239.49	899,166,466.53
二、累计折旧						0.00
1.年初余额	62,338,239.48	306,941,790.76	6,115,014.89		5,034,380.74	380,429,425.87
2.本年增加金额	10,167,664.46	47,821,395.39	1,380,985.91		586,747.08	59,956,792.84

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	井巷资产	电子设备及其他	合计
(1) 计提	10,167,664.46	47,821,395.39	1,380,985.91		586,747.08	59,956,792.84
3.本年减少金额	349,119.44	12,253,863.21	633,358.53		50,590.15	13,286,931.33
(1) 处置或报废	140,999.74	11,868,415.22	633,358.53		50,590.15	12,693,363.64
(2) 转到在建工程	208,119.70	385,447.99				593,567.69
4.年末余额	72,156,784.50	342,509,322.94	6,862,642.27		5,570,537.67	427,099,287.38
三、减值准备						0.00
1.年初余额		587,988.31	122,708.43			710,696.74
2.本年增加金额						0.00
3.本年减少金额		587,988.31	122,708.43			710,696.74
(1) 处置或报废		587,988.31	122,708.43			710,696.74
4.年末余额						0.00
四、账面价值						0.00
1.年末账面价值	147,273,403.20	249,411,911.12	5,799,141.57	66,576,021.44	3,006,701.82	472,067,179.15
2.年初账面价值	138,860,283.45	217,771,351.26	3,573,234.42		1,936,091.93	362,140,961.06

注：固定资产年末余额较年初余额增加 109,926,218.09 元，增加 30.35%，主要系达到预定可使用状态的在建工程转固增加所致。

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
福泉市金山办事处洒金大道麒龙国际城第四幢 1 单元 22 层 2 号	288,043.69	待审批
福泉市金山办事处洒金大道麒龙国际城第四幢 2 单元 28 层 2 号	288,043.69	待审批
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 17 号楼 18 层 1 号房	277,502.00	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 17 号楼 18 层 2 号房	255,978.91	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 17 号楼 24 层 1 号房	275,707.27	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 18 号楼 28 层 2 号房	257,650.91	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 18 号楼 2 层 3 号房	275,570.91	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 18 号楼 4 层 3 号房	275,570.91	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 18 号楼 26 层 2 号房	257,650.91	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 18 号楼 26 层 3 号房	275,557.27	待消防验收
印象山水二期 18-10-4	310,048.10	正在办理
印象山水二期 11-1-2	399,186.00	正在办理
印象山水二期 15-21-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 15-20-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 15-17-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 15-14-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 15-18-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 15-22-2	471,145.20	正在办理
印象山水二期 12-27-4	399,483.70	正在办理
印象山水二期 12-17-4	399,483.70	正在办理
印象山水二期 12-27-2	399,186.00	正在办理
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 28 号楼 2 层 1 号房	347,550.14	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 29 号楼 2 层 3 号房	347,550.14	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 29 号楼 3 层 3 号房	347,550.14	待消防验收
福泉市金山办事处双桥村洒金河畔 29 号楼 4 层 3 号房	347,550.14	待消防验收

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	100,157,627.92	41,408,749.29
工程物资	3,476,899.56	5,707,648.52
合计	103,634,527.48	47,116,397.81

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贵州省福泉市龙井湾区域水治理技改项目 2019 年	17,407,676.33		17,407,676.33			
贵州川恒化工股份有限公司兴福选厂 40 万 t/a 磷矿选矿系统技改 150 万 t/a 中低品位磷矿综合利用项目	14,837,559.91		14,837,559.91			
年产 5 万吨肥料级聚磷酸铵项目	14,694,547.52		14,694,547.52	22,198,782.86		22,198,782.86
尾矿脱水技改项目	10,475,830.75		10,475,830.75			
龙井湾区域清水引流隧道工程	8,073,753.84		8,073,753.84	7,207,907.87		7,207,907.87
33 万吨/年饲料级磷酸钙盐尾气超低排放改造项目	7,578,873.59		7,578,873.59			
3 号渣场	4,824,853.96		4,824,853.96	3,558,722.11		3,558,722.11
2019 年磷矿石磨矿系统提产技改工程	4,453,604.18		4,453,604.18			
小坝磷矿山技改项目	3,784,070.79		3,784,070.79			
2019 年 330Kt/a 钙盐系统电气及自控技改项目	3,628,503.09		3,628,503.09			
川恒股份新建 350 吨/天熔硫系统项目	2,226,400.89		2,226,400.89			
150kt/a(P ₂ O ₅)半水湿法磷酸尾气超净化与节能减排技术创新产业化工程项目	2,000,000.00		2,000,000.00			
CH 半水磷石膏新型充填胶凝材料工业化应用项目 (公鸡山露天坑充填)	1,285,652.26		1,285,652.26			
2019 年氨站扩能建设项目	1,178,758.36		1,178,758.36			
净化磷酸(PPA)项目	770,385.77		770,385.77			
喷雾干燥尾气超净技术试验项目				2,367,454.04		2,367,454.04

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
掺混肥技改				1,043,265.90		1,043,265.90
磷酸脱氟脱硫系统技改项目				951,498.10		951,498.10
川恒生态办公室装修				827,299.41		827,299.41
2018 年 2#半水湿法磷酸装置提产技改项目				698,117.20		698,117.20
其他零星工程	2,937,156.68		2,937,156.68	2,555,701.80		2,555,701.80
合计	100,157,627.92		100,157,627.92	41,408,749.29		41,408,749.29

注: 在建工程年末余额较年初余额增加 58,748,878.63 元, 增加 141.88%, 主要系工程项目投入增加所致。

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
贵州省福泉市龙井湾区域水治理技改项目 2019 年		17,407,676.33			17,407,676.33
贵州川恒化工股份有限公司兴福选厂 40 万 t/a 磷矿选矿系统 技改 150 万 t/a 中低品位磷矿综合利用项目		14,837,559.91			14,837,559.91
年产 5 万吨肥料级聚磷酸铵项目	22,198,782.86	65,697,265.22	73,201,500.56		14,694,547.52
尾矿脱水技改项目		10,475,830.75			10,475,830.75
龙井湾区域清水引流隧道工程	7,207,907.87	865,845.97			8,073,753.84
33 万吨/年饲料级磷酸钙盐尾气超低排放改造项目		7,578,873.59			7,578,873.59
150kt/a (P ₂ O ₅) 半水湿法磷酸尾气超净化与节能减排技术创新 产业化工程项目		2,000,000.00			2,000,000.00
2019 年氨站扩能建设项目		1,178,758.36			1,178,758.36

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
小坝磷矿山技改项目 (注 1)		91,856,851.22	83,251,418.68	4,821,361.75	3,784,070.79
合计	29,406,690.73	211,898,661.35	156,452,919.24	4,821,361.75	80,031,071.09

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
贵州省福泉市龙井湾区域水治理技改项目 2019 年	1,925.00	90.43	80				自筹
贵州川恒化工股份有限公司兴福选厂 40 万 t/a 磷矿 选矿系统技改 150 万 t/a 中低品位磷矿综合利用项目	17,917.00	8.28	10				自筹
年产 5 万吨肥料级聚磷酸铵项目	9,790.00	89.78	80				募集资金
尾矿脱水技改项目	1,714.64	61.10	80				自筹
龙井湾区域清水引流隧道工程	2,027.00	39.83	50				自筹
33 万吨/年饲料级磷酸钙盐尾气超低排放改造项目	3,480.00	21.78	40				自筹
150kt/a (P ₂ O ₅) 半水湿法磷酸尾气超净化与节能减 排技术创新产业化工程项目	1,281.15	15.61	15				自筹
2019 年氨站扩能建设项目	1,673.62	7.04	10				自筹
小坝磷矿山技改项目 (注 1)	11,700.00	80	80				募集资金+自筹
合计		—	—				—

注 1: 2019 年 8 月 22 日, 本公司第二届董事会第十四次会议审议通过《控股子公司收购福泉磷矿小坝磷矿采矿权及相关资产负债的议案》, 同日, 本公司之子公司福麟矿业与贵州省福泉磷矿有限公司签订《小坝磷矿山矿业权及相关资产转让协议》, 福麟矿业以 155,167,600.00 元对价收购小坝磷矿采矿权及相关资产负债, 其中小坝磷矿采矿权的转让价款为 60,957,800.00 元, 小坝磷矿相关资产负债的转让价款为 94,209,800.00 元 (其中在建工程含税 96,884,357.90 元, 不含税金额 88,281,473.35, 应付账款 2,674,557.90 元)。因福麟矿业购买的小坝磷矿相关资产负债在 2019 年 9 月 30 日交割时, 尚处于技改期, 福麟矿业取得小坝磷矿相关资产后继续投入。福麟矿业于 2019 年 12 月末取得安全生产许可证, 截至安全生

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产许可证取得之日,除充填站外,其他资产已达到预定可使用状态。本期其他减少系取得的小坝磷矿山建设期间产生的试生产过渡期净损益,冲减了小坝磷矿山技改项目在建工程。

(3) 本年计提在建工程减值准备:无。

13.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	3,476,899.56		3,476,899.56	5,707,648.52		5,707,648.52
合计	3,476,899.56		3,476,899.56	5,707,648.52		5,707,648.52

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	107,272,182.32	21,340,047.01		4,161,877.76	476,666.66	133,250,773.75
2.本年增加金额	87,133.64		76,923,558.49	644,660.38		77,655,352.51
(1) 购置	87,133.64		76,923,558.49	644,660.38		77,655,352.51
3.本年减少金额						
4.年末余额	107,359,315.96	21,340,047.01	76,923,558.49	4,806,538.14	476,666.66	210,906,126.26
二、累计摊销						
1.年初余额	13,273,189.41	1,422,548.31		2,224,549.75	476,666.66	17,396,954.13
2.本年增加金额	2,512,040.32	2,134,004.76	1,415,872.27	770,060.89		6,831,978.24

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	软件	其他	合计
(1) 计提	2,512,040.32	2,134,004.76	1,415,872.27	770,060.89		6,831,978.24
3.本年减少金额						
4.年末余额	15,785,229.73	3,556,553.07	1,415,872.27	2,994,610.64	476,666.66	24,228,932.37
三、减值准备						
四、账面价值						
1.年末账面价值	91,574,086.23	17,783,493.94	75,507,686.22	1,811,927.50		186,677,193.89
2.年初账面价值	93,998,992.91	19,917,498.70		1,937,328.01		115,853,819.62

注 1：非专利技术系本公司之子公司川恒艾科向其少数股东比利时 ECOPHOS S.A 公司购买的专利技术许可使用权。采矿权系小坝磷矿山采矿权。

注 2：无形资产年末余额较年初余额增加 70,823,374.27 元，增加 61.13%，主要系小坝磷矿山采矿权增加所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
展示厅项目	291,817.28		134,684.88		157,132.40
车间厂房维修费	112,584.02		112,584.02		
工程技术中心装修		325,521.74	37,977.53		287,544.21
合计	404,401.30	325,521.74	285,246.43		444,676.61

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,582,784.20	540,560.80	3,604,207.32	548,434.73
递延收益	26,710,752.83	4,006,612.92	26,992,407.10	4,048,861.07
内部交易未实现损益	807,083.13	121,062.47	13,503.63	2,025.54
合计	31,100,620.16	4,668,236.19	30,610,118.05	4,599,321.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期股权投资天一矿业公允价值与原账面价值差异确认的递延所得税负债	786,059,501.20	117,908,925.18	786,059,501.20	117,908,925.18
衍生金融工具投资公允价值变动	958,100.00	143,715.00		
合计	787,017,601.20	118,052,640.18	786,059,501.20	117,908,925.18

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	14,216,827.48	11,984,127.91
资产减值准备	593,220.02	192,150.64
递延收益	206,160.00	231,930.00
合计	15,016,207.50	12,408,208.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2020 年	2,210,122.12	3,858,521.14	

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2021 年	3,344,609.47	3,344,609.47	
2022 年	927,366.74	927,366.74	
2023 年	4,834,923.35	3,853,630.56	
2024 年	2,899,805.80		根据测算预估
合计	14,216,827.48	11,984,127.91	—

17. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
工程款	45,383,049.01	39,144,801.09
设备款	7,022,825.85	6,903,850.00
预征土地款	45,400,000.00	
合计	97,805,874.86	46,048,651.09

注：其他非流动资产年末余额较年初余额增加 51,757,223.77 元，增加 112.40%，主要系支付预征土地款增加所致。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	30,000,000.00	
保证借款	378,000,000.00	300,000,000.00
合计	408,000,000.00	300,000,000.00

注：短期借款年末余额较年初余额增加 108,000,000.00 元，增加 36.00%，主要系流动资金贷款增加所致。

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		10,900,000.00
合计		10,900,000.00

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	141,017,287.60	84,456,759.60
1-2 年	811,712.61	1,313,214.61
2-3 年	28,703.40	287,764.16
3 年以上	679,821.55	710,677.19
合计	142,537,525.16	86,768,415.56

注:应付账款年末余额较年初余额增加 55,769,109.60 元,增加 64.27%,主要系应付设备工程款增加所致。

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	23,219,650.71	19,231,681.28
1-2 年	14,689.90	85,853.29
合计	23,234,340.61	19,317,534.57

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	26,909,483.32	149,811,057.75	142,066,370.15	34,654,170.92
离职后福利-设定提存计划		9,309,060.78	9,309,060.78	
合计	26,909,483.32	159,120,118.53	151,375,430.93	34,654,170.92

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,663,300.15	132,065,422.51	125,701,020.26	30,027,702.40
职工福利费	384,166.92	7,476,210.96	7,381,126.34	479,251.54
社会保险费		5,254,402.80	5,254,402.80	
其中:医疗保险费		4,469,917.48	4,469,917.48	
工伤保险费		513,288.51	513,288.51	
生育保险费		271,196.81	271,196.81	

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
住房公积金		2,949,532.90	2,949,532.90	
工会经费和职工教育经费	2,862,016.25	2,065,488.58	780,287.85	4,147,216.98
合计	26,909,483.32	149,811,057.75	142,066,370.15	34,654,170.92

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		8,948,473.09	8,948,473.09	
失业保险费		360,587.69	360,587.69	
合计		9,309,060.78	9,309,060.78	

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	80,048.43	
企业所得税	2,472,141.88	3,836,013.71
个人所得税	75,900.97	39,796.48
城建税	36,317.30	
教育费附加	21,790.38	
地方教育费附加	14,526.92	
印花税	292,601.70	139,666.20
残疾人保障金	196,860.00	198,916.00
环保税	242,464.66	155,480.64
水资源税	403.00	758.10
合计	3,433,055.24	4,370,631.13

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	534,871.23	
应付股利		
其他应付款	62,620,959.32	111,773,642.02
合计	63,155,830.55	111,773,642.02

24.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	534,871.23	

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	534,871.23	

(2) 无重要的已逾期未支付的利息。

24.2 应付股利：无。

24.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	49,249,497.80	97,275,964.45
保证金	12,334,232.11	13,483,047.69
其他	1,037,229.41	1,014,629.88
合计	62,620,959.32	111,773,642.02

注：其他应付款年末余额较年初余额减少 49,152,682.70 元，减少 43.98%，主要系公司回购 2017 年限制性股票激励计划授予的全部限制性股票后减少其他应付款的回购义务所致。

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	27,224,337.10	4,000,000.00	4,307,424.27	26,916,912.83	收到的与资产相关政府补助
合计	27,224,337.10	4,000,000.00	4,307,424.27	26,916,912.83	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
福泉生态环境局龙昌龙井村清水引流隧道工程项目补助款(注1)		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
贵州省科学技术厅国拨经费	106,000.00		53,000.00	53,000.00	与资产相关
磷矿资源精细产品关键技术研究经费	148,000.00		74,000.00	74,000.00	与资产相关
经贸局项目成果转化资金	400,000.00		200,000.00	200,000.00	与资产相关
全湿法磷酸料浆法科技三项费	10,000.00		5,000.00	5,000.00	与资产相关
200kt/a 直接法生产饲料级磷酸二氢钙产业化(20 万吨一年)	75,000.00		30,000.00	45,000.00	与资产相关
饲料级磷酸钙质量改进项目	266,666.67		100,000.00	166,666.67	与资产相关
龙井湾水治理工程项目	2,502,389.34		834,129.80	1,668,259.54	与资产相关
能量系统优化节能技改项目	1,100,583.34		281,000.00	819,583.34	与资产相关
外贸公共试验检测平台-饲料磷酸钙盐技术研发平台建设	1,328,939.38		379,696.97	949,242.41	与资产相关
饲料级磷酸钙盐产业化	125,333.33		32,000.00	93,333.33	与资产相关
3 万吨/年湿法磷酸高萃流程制工业级磷酸工业性试验项目	250,000.00		50,000.00	200,000.00	与资产相关
外贸公共试验检测平台	720,000.00		180,000.00	540,000.00	与资产相关

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

磷酸及磷酸盐产业化关键技术研发平台高技术产业化示范工程	200,000.00		50,000.00	150,000.00	与资产相关
饲料级磷酸钙盐产业化	168,000.00		48,000.00	120,000.00	与资产相关
工业级磷酸一铵产业化	360,000.00		80,000.00	280,000.00	与资产相关
环保治理专项资金	7,544,211.58		707,269.84	6,836,941.74	与资产相关
饲料级磷酸二氢钙	216,000.00		36,000.00	180,000.00	与资产相关
	157,090.90		26,181.82	130,909.08	与资产相关
磷煤化工高新基地建设	207,500.00		30,000.00	177,500.00	与资产相关
福泉市沙河地下水污染治理项目	818,181.82		272,727.28	545,454.54	与资产相关
6 万吨 CH 半水湿法磷酸二氢钙生产线建设高技术产业化示范工程	292,173.91		41,739.13	250,434.78	与资产相关
年产 40 吨 P ₂ O ₅ 半水湿法磷酸装置副产磷石膏胶凝材料工业性试验项目专项资金	600,000.00		60,000.00	540,000.00	与资产相关
省科技厅湿法磷酸成果转化项目资金	166,500.00		18,000.00	148,500.00	与资产相关
60kt/a 磷酸一铵尾气洗涤除霾改造项目	528,813.55		61,016.96	467,796.59	与资产相关
贵州省科技厅半水湿法磷酸过程中石膏晶体形态控制技术工业化应用项目专项资金	500,000.00			500,000.00	与资产相关
市工业和信息化局 15 万吨半水湿法磷酸项目补助资金	3,347,826.07		365,217.39	2,982,608.68	与资产相关
福泉市环保局 6 万吨磷酸铵项目补助款	2,253,197.21		262,508.41	1,990,688.80	与资产相关
CH 半水磷石膏新型充填胶凝材料矿山应用工程示范研究专项经费	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
科技产权局半水磷石膏制备水泥缓凝剂技术项目经费	100,000.00			100,000.00	与资产相关
市工业和信息化局技术创新企业建设补助资金	500,000.00		4,166.67	495,833.33	与资产相关
节能减排示范项目补助资金	231,930.00		25,770.00	206,160.00	与资产相关
福泉环境保护局龙井湾水环境治理项目经费（注 2）		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
合计	27,224,337.10	4,000,000.00	4,307,424.27	26,916,912.83	

注 1： 2019 年 9 月 25 日本公司根据贵州省财政厅《关于下达 2017 年水环境污染治理（十大污染源）专项资金预算的通知（省级环保专项）》

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（黔财建【2017】184 号）收到项目专项补助资金 300 万元。政府补助对应的项目为贵州省福泉市龙昌镇龙井湾清水引流隧道工程项目，截止 2019 年 12 月 31 日，该项目正在建设期，尚未完工。

注 2：2019 年 7 月 5 日本公司根据贵州省财政厅《关于下达 2017 年清水江流域污染防治专项资金的通知》（黔财建【2017】183 号）收到项目专项补助资金 100 万元。政府补助对应的项目为贵州省福泉市龙井湾区域水环境治理项目，主要包括：龙井湾大泉地下水防治勘探项目、龙井湾区域水环境治理提标升级项目、行动保障附属设施优化项目等。截止 2019 年 12 月 31 日，该项目正在建设期，尚未完工。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	407,083,000.00	7,616,000.00			-7,073,000.00	543,000.00	407,626,000.00

本年股本变动情况详见本附注“一、公司的基本情况”。

27. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注 1）	541,493,277.93	40,364,800.00	87,860,314.81	493,997,763.12
其他资本公积（注 2）	231,993,795.94	17,772,753.25		249,766,549.19
合计	773,487,073.87	58,137,553.25	87,860,314.81	743,764,312.31

注 1：根据本公司 2018 年年度股东大会决议、第二届董事会第八次会议决议和修改后的章程规定，因公司层面未能满足《2017 年限制性股票激励计划》规定的第一个解除限售期解除限售条件，公司对未能解除限售的股票 2,829,200.00 股予以回购注销。

根据本公司 2019 年第一次临时股东大会会议决议、第二届董事会第十二次会议决议和修改后的章程规定，公司决定终止实施 2017 年限制性股票激励计划，回购注销已授予、未解锁的限制性股票 4,243,800.00 股。

本公司根据企业会计准则相关规定冲减股本 7,073,000.00 元，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值冲减库存股 96,002,824.45 元，差额冲减股本溢价 88,929,824.45。冲减账面其他应付款-限制性股票回购义务累计余额 1,069,509.64 元，计入股本溢价 1,069,509.64 元。

2019 年 12 月 2 日，根据本公司 2019 年限制性股票激励计划，本公司向激励对象定向发行本公司 A 股普通股，授予总额为 761.60 万股股票，授予价格为 6.30 元每股，股本溢价 40,364,800.00 元计入资本公积。

注 2：资产负债表日，本公司根据限制性股票激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和其他资本公积。对本年取消的已授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入本年损益，同时确认其他资本公积。相关情况详见附注“十二、股份支付”。

28. 库存股

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2017 年股权激励计划回购义务	97,275,964.45		97,275,964.45	
2019 年股权激励计划回购义务		49,249,497.80		49,249,497.80
合计	97,275,964.45	49,249,497.80	97,275,964.45	49,249,497.80

根据企业会计准则相关规定,对原预计可解锁的 4,243,800.00 股在本期取得的现金股利 1,273,140.00 元,冲减其他应付款-限制性股票回购义务,同时注销库存股 1,273,140.00 元。

根据本公司 2018 年年度股东大会决议、第二届董事会第八次会议决议和修改后的章程规定,因公司层面未能满足《2017 年限制性股票激励计划》规定的第一个解除限售期解除限售条件,本公司对未能解除限售的股票 2,829,200.00 股予以回购注销。本次回购应注销库存股 38,420,703.81 元。

根据本公司 2019 年第一次临时股东大会会议决议、第二届董事会第十二次会议决议和修改后的章程规定,鉴于当前市场环境及公司股价波动的影响,继续实施 2017 年限制性股票激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果。为保护公司及广大投资者的合法利益,充分落实员工激励,结合公司未来发展计划,公司决定终止实施 2017 年限制性股票激励计划,回购注销已授予、未解锁的限制性股票 4,243,800.00 股,申请减少注册资本 4,243,800.00 元。本次回购应注销库存股 57,582,120.64 元。

2019 年 11 月 18 日,根据本公司 2019 年限制性股票激励计划,本公司向激励对象定向发行本公司 A 股普通股,授予总额为 761.6 万股股票,授予价格为 6.30 元每股。激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票,由本公司回购注销,回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。本期授予股份增加库存股 49,249,497.80 元。

29. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益		90,565.00				90,565.00	90,565.00
其中:其他权益工具投资公允价值变动		90,565.00				90,565.00	90,565.00
二、将重分类进损益的其他综合收益		-172.24				-172.24	-172.24
其中:外币财务报表折算差额		-172.24				-172.24	-172.24
其他综合收益合计		90,392.76				90,392.76	90,392.76

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	191,577.51	11,288,840.70	11,019,337.61	461,080.60
合计	191,577.51	11,288,840.70	11,019,337.61	461,080.60

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	40,151,208.77	12,486,637.37		52,637,846.14
合计	40,151,208.77	12,486,637.37		52,637,846.14

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	787,977,989.04	777,070,255.94
本年年初余额	787,977,989.04	777,070,255.94
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	180,401,348.21	77,215,137.89
减: 提取法定盈余公积	12,486,637.37	5,244,954.79
应付普通股股利	121,276,140.00	61,062,450.00
本年年末余额	834,616,559.88	787,977,989.04

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,508,183,642.40	1,058,400,743.83	1,216,073,075.24	957,162,589.03
其他业务	241,123,913.52	213,054,484.24	74,203,478.28	60,582,727.82
合计	1,749,307,555.92	1,271,455,228.07	1,290,276,553.52	1,017,745,316.85

注: 营业收入本年发生额较上年发生额增加 459,031,002.40 元, 增加 35.58%, 主要系公司主要产品销量及单价同比上升并新增磷矿石贸易等多种业务收入所致。

(1) 主营业务按行业分类

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化工行业	1,508,183,642.40	1,058,400,743.83	1,216,073,075.24	957,162,589.03
合计	1,508,183,642.40	1,058,400,743.83	1,216,073,075.24	957,162,589.03

(2) 主营业务按产品分类

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
饲料级磷酸二氢钙	946,253,737.37	664,618,291.17	848,557,306.81	651,914,313.45
磷酸一铵	524,983,080.03	361,242,641.46	345,587,174.35	286,674,513.34
掺混肥	32,783,150.48	29,688,295.49	20,472,209.01	17,399,737.19
聚磷酸铵	2,840,314.35	1,909,375.47		
其他磷化工产品	1,323,360.17	942,140.24	1,456,385.07	1,174,025.05
合计	1,508,183,642.40	1,058,400,743.83	1,216,073,075.24	957,162,589.03

(3) 主营业务按地区分类

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	954,508,312.99	683,667,599.01	775,606,056.88	625,705,367.16
国外销售	553,675,329.41	374,733,144.82	440,467,018.36	331,457,221.87
合计	1,508,183,642.40	1,058,400,743.83	1,216,073,075.24	957,162,589.03

(4) 2019 年前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
单位 1	85,571,583.84	4.89
单位 2	74,000,077.22	4.23
单位 3	71,113,782.17	4.07
单位 4	66,779,370.88	3.82
单位 5	62,666,213.51	3.58
合计	360,131,027.62	20.59

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	3,477,397.30	3,472,948.62
印花税	1,082,599.34	801,511.64
房产税	678,494.20	607,649.93
环保税	842,469.03	649,304.44
城市维护建设税	339,359.19	432,037.96
残疾人保障金	193,258.64	364,201.65
教育费附加	203,615.51	259,222.77
地方教育费附加	135,743.69	172,815.18
车船使用税	20,612.50	12,560.13
其他	300.00	56,369.94

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	6,973,849.40	6,828,622.26

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费用	85,144,208.82	63,009,154.20
销售代理费	27,683,186.33	21,702,548.50
职工薪酬	7,726,848.62	5,952,443.98
差旅费	1,947,947.98	1,718,125.94
业务宣传费	896,571.55	1,034,900.25
业务招待费	854,669.54	650,700.84
包装装卸费	968,921.78	88,087.42
其他费用	2,630,229.03	1,908,565.47
合计	127,852,583.65	96,064,526.60

注：销售费用本年发生额较上年发生额增加 31,788,057.05 元，增加 33.09%，主要系营业收入增加导致运费及代理费等费用增加所致。

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励费用	17,772,753.25	10,050,200.00
职工薪酬	37,460,647.43	30,734,241.42
无形资产摊销	5,396,661.53	4,301,402.96
固定资产折旧	4,189,150.19	3,665,352.60
业务招待费	3,157,024.20	2,497,519.03
水电气费	2,428,215.11	2,247,617.13
聘请中介机构费	2,504,634.56	1,552,017.25
汽车费用	1,527,176.76	1,356,244.65
办公费	1,110,258.45	797,117.60
修理装饰费	1,014,752.47	508,818.03
差旅费	786,663.48	1,016,332.03
广告宣传费	361,350.70	241,142.70
长期待摊费用摊销	134,684.88	117,144.98
其他费用	854,365.55	1,247,902.56
合计	78,698,338.56	60,333,052.94

注：管理费用本年发生额较上年发生额增加 18,365,285.62 元，增加 30.44%，主要系工资薪酬增加以及股权激励费用增加所致。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,249,008.38	11,631,581.44
材料费（注 2）	10,718,038.36	1,518,924.93
折旧费	1,002,250.85	796,301.59
修理费	158,608.23	210,899.62
水电气费	1,047,261.03	496,204.15
聘请中介机构费	2,775,954.29	915,617.95
差旅费	361,187.18	203,916.70
劳务费	317,699.45	132,096.89
业务招待费	343,780.59	140,522.41
其他	605,964.81	372,817.13
合计	32,579,753.17	16,418,882.81

注 1：研发费用本年发生额较上年发生额增加 16,160,870.36 元，增加 98.43%，主要系本期研发投入增加所致。

注 2：本期材料费发生额较上年发生额增加 9,199,113.43 元，主要系半水磷石膏矿井充填研究项目需将磷石膏在厂区和实验场地往来运输，发生装卸运输费 3,521,350.69 元，发生实验药剂等其他材料费 5,038,217.80 元。

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	16,432,499.96	9,302,490.57
减：利息收入	2,109,376.29	1,766,591.29
加：汇兑损失	-2,170,190.36	-5,685,047.38
其他支出	3,203,516.63	1,273,093.36
合计	15,356,449.94	3,123,945.26

注：财务费用本年发生额较上年发生额增加 12,232,504.68 元，增加 391.57%，主要系贷款本金增加导致利息增加所致。本年直接冲减利息支出的贷款贴息为 1,985,040.00 元，上年直接冲减利息支出的贷款贴息为 2,267,422.00 元。

39. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关	来源和依据
递延收益摊销	4,307,424.27	3,850,708.50	与资产相关	
稳岗补贴	230,666.23	102,500.00	与收益相关	黔人社厅发【2015】29 号、德人社【2015】71 号

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关	来源和依据
福泉科技局 2017 年高新技术企业认定奖励	100,000.00	150,000.00	与收益相关	福委【2017】16 号
黔南州商务和粮食局 2018 年中央外经贸发展经费	822,100.00		与收益相关	黔南财【2018】87 号
贵州省商务厅出口补助	877,000.00		与收益相关	黔财工【2019】50 号
黔南州加快工业实体经济发 展州级资金	679,635.00		与收益相关	黔南委【2017】22 号
贵州省商务厅 2019 年开发 区优质企业项目款	486,138.00		与收益相关	黔财工【2019】146 号
湛江港集团奖励金	236,200.00		与收益相关	湛府规【2017】 2 号
福泉市财政局 2017 年获质 量标准类奖励	195,000.00		与收益相关	福府发【2018】34 号
黔南商务局 2018 年州级外 经贸发展专项资金	138,800.00		与收益相关	黔南商【2019】41 号
福泉经开区外贸转型升级基 地企业进出口奖金	100,000.00		与收益相关	福经管【2019】10 号
其它零星政府补助	63,200.00	65,400.00	与收益相关	
个税返还	629.68	67,415.50	与收益相关	
湛江港政府奖励		1,095,900.00	与收益相关	湛府办函【2016】96 号
黔南州商务和粮食局 2018 年经济发展专项资金		401,200.00	与收益相关	黔南财建【2018】19 号
什邡环境保护局补贴金		240,000.00	与收益相关	德环发【2017】510 号
黔南州商务和粮食局 2017 中央外经贸发展专项资金		17,000.00	与收益相关	黔财工【2017】158 号
知识产权服务中心专利资金		40,000.00	与收益相关	德市科知发【2018】28 号
德阳市科学技术知识产权局 专利资助金		30,000.00	与收益相关	德市科知发【2018】94 号
合计	8,236,793.18	6,060,124.00		

注：其他收益本年发生额较上年发生额增加 2,176,669.18 元，增加 35.92%，主要系本期收到的政府补贴增加所致。

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,444,121.59	3,020,360.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,103,163.46	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,294,760.20	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,140,889.52
衍生金融资产在持有期间的投资收益	-4,643,600.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-839,683.73

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	4,198,445.25	3,321,565.84

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	958,100.00	
合计	958,100.00	

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-641,397.65	
其他应收款坏账损失	-449,040.24	
合计	-1,090,437.89	

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-912,511.03
合计		-912,511.03

44. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	-2,341,266.99	-3,714.56	-2,341,266.99
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-2,341,266.99	-3,714.56	-2,341,266.99
其中:固定资产处置收益	-2,341,266.99	-3,714.56	-2,341,266.99
合计	-2,341,266.99	-3,714.56	-2,341,266.99

注：资产处置收益本年发生额较上年发生额减少 2,337,552.43 元，减少 62,929.46%，主要系本期处置固定资产产生的损失增加所致。

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	16,968.00	4,536,428.00	16,968.00
其他	732,898.79	467,100.85	732,898.79

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	749,866.79	5,003,528.85	749,866.79

注：营业外收入本年发生额较上年发生额减少 4,253,662.06 元，减少 85.01%，主要系上年同期收到上市奖励款 450 万元所致。

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
市委组织返还 2018 年党费	中共福泉市委组织部	党费返还	党费返还	是	否	16,968.00		与收益相关
市委组织部党组织活动经费	中共福泉市委组织部	党组织活动经费	党组织活动经费	是	否		5,000.00	与收益相关
中共福泉市委组织部 2016 年党费返还	中共福泉市委组织部	党费返还	党费返还	是	否		31,428.00	与收益相关
福泉工信局上市奖励	福泉市工业和信息化局	上市奖励	上市奖励	是	否		1,000,000.00	与收益相关
贵州省人民政府金融工作办公室上市奖励	贵州省人民政府金融工作办公室	上市奖励	上市奖励	是	否		3,500,000.00	与收益相关
合计						16,968.00	4,536,428.00	

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
市委组织返还 2018 年党费	16,968.00		《中国共产党章程》市委组织部根据公司党委上缴党费情况，于来年予以返还，用于开展党组织生活。	与收益相关
市委组织部党组织活动经费		5,000.00	黔南组电明【2018】2 号	与收益相关
中共福泉市委组织部 2016 年党费返还		31,428.00	中共福泉市委组织部：《关于核拨 2016 至 2017 年度应返还党费的通知》	与收益相关
福泉工信局上市奖励		1,000,000.00	福委【2017】19 号	与收益相关
贵州省人民政府金融工作办公室上市奖励		3,500,000.00	省政府金融办关于开展企业上市奖励申报的通知	与收益相关
合计	16,968.00	4,536,428.00		

46. 营业外支出

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,552,649.93	2,823,291.66	1,552,649.93
其中: 固定资产报废损失	1,552,649.93	2,823,291.66	1,552,649.93
对外捐赠	2,918,250.00	556,684.00	2,918,250.00
补偿支出	1,237,184.22	1,877,223.66	1,237,184.22
其它	544,110.84	578,524.23	544,110.84
合计	6,252,194.99	5,835,723.55	6,252,194.99

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	41,325,077.28	21,621,448.26
递延所得税费用	74,800.15	-877,428.66
合计	41,399,877.43	20,744,019.60

注: 所得税费用本年发生额较上年发生额增加 20,655,857.83 元, 增加 99.58%, 主要系本年利润总额同比大幅度增加, 根据税法需计提的企业所得税费用增加导致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	220,850,658.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,127,598.77
子公司适用不同税率的影响	7,167,837.72
调整以前期间所得税的影响	-1,921,806.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,488,406.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-413,575.98
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	812,249.56
投资收益的影响	-860,832.27
所得税费用	41,399,877.43

48. 其他综合收益

详见本附注“六、29 其他综合收益”相关内容。

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,109,376.29	1,766,591.29
政府补助	9,931,376.91	18,211,665.50
其他营业外收入及其他往来款项	2,328,037.86	3,574,625.21
合计	14,368,791.06	23,552,882.00

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售代理费	27,683,186.33	21,702,548.50
付现研发费用	5,610,455.58	2,466,039.70
付现营业外支出	4,699,545.06	3,012,431.89
业务招待费	4,011,693.74	3,148,219.87
差旅费	2,734,611.46	2,734,457.97
聘请中介机构费	2,504,634.56	1,552,017.25
水电气费	2,428,215.11	2,247,617.13
汽车费用	1,527,176.76	1,356,244.65
办公费	1,110,258.45	797,117.60
财务费用中的手续费	676,216.63	1,273,093.36
往来款及其他付现费用	8,799,847.47	2,563,208.32
合计	61,785,841.15	42,852,996.24

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
远期外汇协议亏损	4,643,600.00	6,912,700.00
远期外汇保证金（受限资金）	4,631,500.00	
合计	9,275,100.00	6,912,700.00

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期初使用受限的票据保证金收回	10,900,000.00	
合计	10,900,000.00	

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
第一次减资	37,563,417.00	
第二次减资	56,521,137.81	

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
贷款手续费	1,587,500.00	
受限货币资金净变动额		5,900,000.00
合计	95,672,054.81	5,900,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	179,450,781.05	76,651,456.75
加: 资产减值准备		912,511.03
信用减值损失	1,090,437.89	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,956,792.84	54,464,962.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,416,105.97	4,301,402.96
长期待摊费用摊销	285,246.43	231,888.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	2,341,266.99	3,714.56
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,552,649.93	2,823,291.66
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-958,100.00	
财务费用(收益以“-”填列)	20,214,174.80	5,884,865.19
投资损失(收益以“-”填列)	-4,198,445.25	-3,321,565.84
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-68,914.85	-877,428.66
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	143,715.00	
存货的减少(增加以“-”填列)	25,527,453.33	13,338,000.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	43,794,970.04	-111,842,209.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-47,717,284.18	-28,549,103.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	286,830,849.99	14,021,787.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	319,875,665.39	183,426,786.52
减: 现金的年初余额	183,426,786.52	217,519,664.07
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	136,448,878.87	-34,092,877.55

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	319,875,665.39	183,426,786.52
其中: 库存现金	575.82	67.48
可随时用于支付的银行存款	319,603,394.99	183,426,671.87
可随时用于支付的其他货币资金	271,694.58	47.17
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	319,875,665.39	183,426,786.52
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	21,274,800.00	保证金
固定资产	12,193,090.34	银行贷款抵押
无形资产	52,589,377.96	银行贷款抵押
合计	86,057,268.30	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	9,046,194.36	6.9762	63,108,061.09
应收账款			
其中: 美元	8,095,508.08	6.9762	56,475,883.47
应付账款			
其中: 美元	15,901.97	6.9762	110,935.32

(2) 境外经营实体

本公司之子公司福帝乐公司在香港设立, 主要经营范围为进出口贸易, 财务报表的本位币采用美元核算。福帝乐公司主要业务以美元结算, 故选择美元作为记账本位币。

52. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	备注
与收益相关	16,968.00	营业外收入	16,968.00	该项为本期直接收到的与收益相关的政府补助
与收益相关	3,929,368.91	其他收益	3,929,368.91	该项为本期直接收到的与收益相关的政府补助
与收益相关	1,985,040.00	财务费用	1,985,040.00	该项为本期直接收到的与收益相关的政府补助
与资产相关	4,307,424.27	其他收益	4,307,424.27	该项为递延收益转入的与资产相关的政府补助
与资产相关	26,916,912.83	递延收益		其中本期收到的与资产相关的政府补助为 4,000,000.00 元

(2) 本期无政府补助退回的情况。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本集团本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本集团本年未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本集团本年未发生反向收购。

4. 处置子公司

本集团本年未处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

本年因投资设立增加子公司福麟矿业、广西鹏越,因注销减少贵州川恒矿业有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
正益实业	贵州省福泉市	贵州省福泉市	生产、销售	100.00		新设

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
川恒生态	四川省什邡市	四川省什邡市	生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
川恒艾科	湖北省松滋市	湖北省松滋市	生产、销售	60.00		新设
川恒物流	贵州省福泉市	贵州省福泉市	物流、运输	100.00		新设
广西恒昌（注 1）	广西扶绥县	广西扶绥县	生产、销售		60.00	新设
川恒新材料	贵州省福泉市	贵州省福泉市	生产、销售	100.00		新设
福帝乐	香港	香港	销售	100.00		新设
福麟矿业（注 2）	贵州省福泉市	贵州省福泉市	采矿、销售	90.00		新设
广西鹏越（注 3）	广西扶绥县	广西扶绥县	生产、销售	90.00		新设

注 1：广西恒昌生态科技有限公司成立于 2018 年 12 月 6 日，由本公司之子公司川恒艾科出资设立。该公司注册资本为 300 万元人民币，全部由川恒艾科认缴。截至 2019 年 12 月 31 日，广西恒昌公司股东的出资尚未到位，广西恒昌公司尚未开始经营，也未编制财务报表。

注 2：贵州福麟矿业有限公司成立于 2019 年 8 月 13 日，由本公司与贵州福润实业有限责任公司共同出资设立。该公司注册资本为 8,000 万元人民币，其中本公司认缴 7,200 万元，占注册资本的 90%，贵州福润实业有限责任公司认缴 800 万元，占注册资本的 10%。截至 2019 年 12 月 31 日，福麟矿业公司实收资本为 8,000 万元。

注 3：广西鹏越生态科技有限公司成立于 2019 年 4 月 24 日，由本公司与广西南国铜业有限责任公司共同出资设立。该公司注册资本为 9,000 万元人民币，其中本公司认缴 8,100 万元，占注册资本的 90%，广西南国铜业有限责任公司认缴 900 万元，占注册资本的 10%。截至 2019 年 12 月 31 日，广西鹏越公司实收资本为 4,820 万元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
川恒艾科	40.00%	-842,206.67		-1,405,887.81
福麟矿业	10.00%	-108,011.89		7,891,988.11
广西鹏越	10.00%	-348.60		4,819,651.40

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
川恒艾科	5,252,155.56	47,647,284.90	52,899,440.46			
福麟矿业	21,458,233.95	162,543,175.69	184,001,409.64	23,907,941.43	81,173,587.09	105,081,528.52
广西鹏越	2,802,566.48	45,400,000.00	48,202,566.48	6,052.50		6,052.50

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
川恒艾科	5,223,667.48	49,781,289.66	55,004,957.14			
福麟矿业						
广西鹏越						

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
川恒艾科		-2,105,516.68	-2,105,516.68	29,078.21		-1,409,202.86	-1,409,202.86	12,755.32
福麟矿业	1,158,735.82	-1,080,118.88	-1,080,118.88	86,422.12				
广西鹏越		-3,486.02	-3,486.02	2,566.48				

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况:无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
瓮安县天一矿业有限公司	瓮安	瓮安	磷矿勘探	49.00		权益法
新疆博硕思生态科技有限公司	阿拉尔	新疆	化肥生产	40.00		权益法
贵州福泉川东化工有限公司	福泉	福泉	产销磷酸盐、甲酸盐	15.00		权益法

注:贵州福泉川东化工有限公司章程规定福泉川东化工董事会设 7 名董事,其中本公司委派 2 名,本公司对福泉川东化工具有重大影响。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

(瓮安县天一矿业有限公司财务数据按失去控制权时点的公允价值进行后续计量)

项目	瓮安县天一矿业有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产:	45,357,820.47	71,897,726.50
其中:现金和现金等价物	33,917,933.63	65,823,664.53
非流动资产	3,222,305,807.78	3,090,034,431.84
资产合计	3,267,663,628.25	3,161,932,158.34
流动负债:	419,746,040.04	313,490,672.56
非流动负债	571,691,862.84	571,691,862.84
负债合计	991,437,902.88	885,182,535.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,276,225,725.37	2,276,749,622.94
持股比例	49.00%	49.00%
按持股比例计算的净资产份额	1,115,350,605.43	1,115,607,315.24
调整事项		
--商誉	-92,414,554.32	-92,414,554.32
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	1,022,936,051.11	1,023,192,760.92
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	瓮安县天一矿业有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
财务费用		
所得税费用	206,719.60	-349,919.05
净利润	-523,897.57	-2,442,530.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-523,897.57	-2,442,530.80
本年度收到的来自合营企业的股利		

(续表 2)

项目	新疆博硕思生态科技有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产:	158,258,197.55	151,584,743.85
其中: 现金和现金等价物	26,882,120.58	6,028,645.19
非流动资产	30,526,335.13	23,196,585.78
资产合计	188,784,532.68	174,781,329.63
流动负债:	64,495,747.72	59,571,895.44
非流动负债		
负债合计	64,495,747.72	59,571,895.44
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	124,288,784.96	115,209,434.19
持股比例	40.00%	40.00%
按持股比例计算的净资产份额	49,715,513.99	46,083,773.67
调整事项		
--商誉	2,985,361.84	2,985,361.84
--内部交易未实现利润	-182,030.10	-250,944.50
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	52,518,845.73	48,818,191.01
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	90,420,848.84	61,664,554.40
财务费用	16,361.65	-3,416.99
所得税费用	669,705.64	680,731.90
净利润	9,079,350.77	9,990,526.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	9,079,350.77	9,990,526.13
本年度收到的来自合营企业的股利		

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表 3)

项目	贵州福泉川东化工有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产：	54,372,265.65	61,228,232.31
其中：现金和现金等价物	10,586,139.19	4,692,650.76
非流动资产	289,468,965.41	94,834,860.01
资产合计	343,841,231.06	156,063,092.32
流动负债：	32,644,630.60	-4,849,468.04
非流动负债	7,182,862.26	2,000,000.00
负债合计	39,827,492.86	-2,849,468.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	304,013,738.20	158,912,560.36
持股比例	15%	
按持股比例计算的净资产份额	30,000,176.68	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	30,000,176.68	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,140,962.11	
财务费用	-2,029.63	
所得税费用	392.61	
净利润	1,177.84	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,177.84	
本年度收到的来自合营企业的股利		

根据 2018 年 4 月 27 日福泉磷矿与福泉川东化工控股股东川东集团签订的转让协议，截止 2018 年 4 月 12 日，福泉川东化工项目建设实际投入金额 5,622.22 万元，其中福泉磷矿投入 3,049.72 万元，川东集团投入 2,572.5 万元。福泉川东化工项目建设后续资金全部由川东集团承担，福泉磷矿不再投入资金。福泉川东化工一期项目建设投产后进行投资结算，按实际投入资金占投资结算总额的比例持有福泉川东化工股份。2019 年 1 月 21 日，福泉川东化工退给福泉磷矿 49.72 万元，截至 2019 年 1 月 21 日，福泉磷矿实际投资金额为 3,000 万元，后续不再投入。

2019 年 1 月 27 日，本公司与福泉磷矿签订《贵州福泉川东化工有限公司股权转让协

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

议》。收购福泉磷矿所持贵州福泉川东化工有限公司 15%股权，交易金额为人民币 3,000 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，川东集团实际投资金额为 274,012,560.36 元（该出资未经审计）。其中 170,000,000.00 元计入实收资本，104,012,560.36 元计入资本公积（该资本公积由川东集团独享）。

在贵州福泉川东化工有限公司的实收资本及资本公积中，本公司仅享有自身出资的 3,000 万元权益。

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4. 重要的共同经营：无

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本公司以美元进行销售外，本集团的其它主

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金-美元	9,046,194.36	5,386,881.16
应收账款-美元	8,095,508.08	7,003,832.46
应付账款-美元	15,901.97	
预收账款-美元	460,562.33	256,672.35

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,为规避应收出口货款的汇率风险,本集团与银行已签订若干远期外汇合同。确认为衍生金融工具的远期外汇合同于2019年12月31日的公允价值为人民币958,100.00元。衍生金融工具公允价值变动已计入损益,本附注“六、3.衍生金融资产”相关内容。同时随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。本公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足本公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。报告期内本公司分别向工商银行福泉分行、农业银行福泉分行和兴业银行贵阳分行分别借款1.3亿元、2.28亿元和0.5亿元,均为固定利率借款。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购及销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2019年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团对赊销客户确定信用额度、进行信用审批,并执行必要的措

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

施和程序,以确保债权的回收。对无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金履行到期债务。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2019 年度	
		对净利润的影响(美元)	对股东权益的影响(美元)
所有外币	对人民币升值 5%	708,272.62	708,272.62
所有外币	对人民币贬值 5%	-708,272.62	-708,272.62

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	958,100.00			958,100.00
(4) 其他				

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资		16,372,125.00	20,723,725.00	37,095,850.00
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	958,100.00	16,372,125.00	20,723,725.00	38,053,950.00
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

依据各月最后一个工作日签约银行提供的远期外币结汇汇率报价，与本集团已签订的远期交易锁定的汇率价格之间的差额做为相关市价依据。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

根据被投资方权益发生的外部交易价格，即第三方之间转让被投资方权益工具的交易价格确认。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了对公允价值的最佳估计。

十一、关联方及关联交易

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
四川川恒控股集团股份有限公司	四川什邡	综合	12,000 万元	76.29	76.29

本公司实际控制人为李光明和李进。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四川川恒控股集团股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
四川川恒控股集团股份有限公司	310,968,000.00	310,968,000.00	76.29	76.39

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
瓮安县天一矿业有限公司	联营企业
新疆博硕思生态科技有限公司	联营企业
贵州福泉川东化工有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
新疆博硕思化肥有限公司	本公司董事担任新疆博硕思生态科技有限公司董事,该公司为新疆博硕思生态科技有限公司的全资子公司

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
新疆博硕思新安化肥有限公司	本公司董事担任新疆博硕思生态科技有限公司董事,该公司为新疆博硕思生态科技有限公司的全资子公司
新疆博硕思佳木化肥有限公司	本公司董事担任新疆博硕思生态科技有限公司董事,该公司为新疆博硕思生态科技有限公司的全资子公司
贵州省福泉磷矿有限公司	控股股东下属企业(2018 年 7 月以后成为公司关联方)
贵州福泉市兴福磷化有限公司	控股股东控制的其他企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
贵州省福泉磷矿有限公司	采购磷矿石	223,633,567.70	400,000,000.00	否	26,394,170.47

2019 年,本公司及本公司之子公司正益实业向福泉磷矿购买磷矿石 1,342,231.19 吨,含税金额为 223,633,567.70 元。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额(含税)	上年发生额(含税)
新疆博硕思佳木化肥有限公司	销售商品	12,924,636.16	15,894,221.69
新疆博硕思化肥有限公司	销售商品	11,942,807.84	2,194,714.77
新疆博硕思新安化肥有限公司	销售商品	4,997,551.85	
合计		29,864,995.85	18,088,936.46

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 受托管理/承包情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
贵州省福泉磷矿有限公司	贵州福麟矿业有限公司		2019 年 9 月 9 日	2022 年 9 月 8 日	根据福麟矿业代管经营成本确定	1,158,735.82

2019 年 8 月 28 日,贵州省福泉磷矿有限公司与贵州福麟矿业有限公司签订《委托经营管理协议》,福泉磷矿委托福麟矿业全面负责福泉磷矿的日常生产经营管理,包括但不限于人员聘任、调度、财务、矿石开采、生产、销售、采购、运输等各个日常生产经营性系统的管理,但福泉磷矿资产的所有权、最终处置权等仍由福泉磷矿保留,福泉磷矿资产的损益(含非经常性损益)由福泉磷矿自行承担或享有。委托经营的期限为 3 年,自本协议生效之日起计算。委托期限内,每一管理年度委托管理费用的金额为 400 万元(每季

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

100 万元)。委托管理费用不包括委托经营所需的其他所有开支，该等开支由福泉磷矿自行承担。

3. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费(含税)	上年确认的租赁费(含税)
贵州福泉川东化工有限公司	贵州川恒化工股份有限公司	磷矿石堆场	1,642,942.86	

(2) 出租情况：无。

4. 关联担保情况

(1) 作为担保方：无。

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川川恒控股集团股份有限公司	270,000,000.00	2016/8/15	2019/8/14	是
	472,500,000.00	2019/3/21	2022/3/20	否
	200,000,000.00	2019/3/21	2020/12/31	否
	120,000,000.00	2019/9/27	2020/9/26	否

5. 关联方资金拆借：无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵州省福泉磷矿有限公司	收购小坝磷矿山矿业权及相关资产负债	155,167,600.00	
贵州省福泉磷矿有限公司	收购贵州福泉川东化工有限公司股权	30,000,000.00	
贵州福泉市兴福磷化有限公司	购买资产		19,791,003.98

2019 年 8 月 22 日本公司之子公司福麟矿业与福泉磷矿签订《小坝磷矿山矿业权及相关资产转让协议》，福麟矿业以 155,167,600.00 元对价收购小坝磷矿采矿权及相关资产负债，其中小坝磷矿采矿权的转让价款为 60,957,800.00 元，小坝磷矿相关资产负债的转让价款为 94,209,800.00 元。截止 2019 年 12 月 31 日，福麟矿业已支付价款合计 149,071,820.00 元。

2019 年 1 月 27 日，本公司与贵州省福泉磷矿有限公司签订《贵州福泉川东化工有限

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司股权转让协议》。收购福泉磷矿所持贵州福泉川东化工有限公司 15%股权。交易金额为人民币 3,000 万元。

7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,397,203.87	4,623,495.01

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	贵州省福泉磷矿有限公司	8,765,098.16	438,254.91		
其他应收款	贵州省福泉川东化工有限公司	500,000.00	25,000.00		
预付账款	贵州省福泉磷矿有限公司	6,026,943.67		22,104,285.73	

预付贵州省福泉磷矿有限公司款项,主要系本公司之子公司福麟矿业购买福泉磷矿小坝磷矿山及相关附属资产,截至 2019 年 12 月 31 日,福麟矿业尚未收到福泉磷矿开具的增值税专用发票,期末余额为增值税进项税额,福麟矿业已于 2020 年 3 月 4 日收到福泉磷矿开具的增值税专用发票。

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预收账款	新疆博硕思化肥有限公司	1,892,192.16	
预收账款	新疆博硕思新安化肥有限公司	1,496,805.43	
预收账款	新疆博硕思佳木化肥有限公司	59,780.35	2,363,377.49
应付账款	贵州省福泉川东化工有限公司	210,333.27	
应付账款	贵州省福泉磷矿有限公司	14,108,596.45	

(四) 关联方承诺

1、四川川恒控股集团股份有限公司及其子公司澳美牧歌有限责任公司关于解决与本集团潜在同业竞争措施

2018 年 5 月 11 日本公司接到控股股东四川川恒控股集团股份有限公司(以下简称“川恒集团”)通知,川恒集团之子公司澳美牧歌有限责任公司(以下简称“澳美牧歌”)拟收购贵州省福泉磷矿有限公司 90%的股权。本公司参股企业瓮安县天一矿业有限公司主营业务为磷矿开采、加工及购销,磷化工生产及相关产品购销,磷化工相关技术的咨询服务与转让,其他矿产资源加工和购销。此次澳美牧歌收购福泉磷矿,福泉磷矿的矿山开采

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及磷矿销售业务将与本集团形成潜在同业竞争。为有效解决上述潜在同业竞争,川恒集团及澳美牧歌承诺:

(1) 澳美牧歌将在福泉磷矿的股权过户至澳美牧歌或其指定公司之日起36个月内,以本公司认可且符合相关法律、法规规定的方式,履行所需的程序后,将其所持有的福泉磷矿股权或资产转让给本公司或本公司之控股子公司。如届时本公司明确放弃该受让权利,或收购澳美牧歌持有的福泉磷矿股权或资产事项未获得本公司董事会、股东大会或有关监管机构批准的,澳美牧歌将在上述事项发生之日起12个月内,将澳美牧歌持有的福泉磷矿股权转让给独立的第三方,以消除本次股权收购交易完成后与本集团构成的潜在同业竞争情形。

(2) 澳美牧歌将通过其福泉磷矿的股东地位,在合法合规的前提下保证福泉磷矿在现有经营范围内从事生产经营活动,不从事与本公司构成直接竞争关系的业务。

(3) 川恒集团将按照《中华人民共和国公司法》等法律法规以及本公司章程的有关规定行使股东权利;在本公司股东大会对涉及前述福泉磷矿股权的关联交易进行表决时,履行回避表决的义务。

(4) 若因违反上述承诺而导致本集团遭受任何直接或者间接的经济损失,川恒集团、澳美牧歌将给予本集团全额赔偿。

2、贵州川恒化工股份有限公司与四川川恒控股集团股份有限公司、澳美牧歌有限责任公司盈利预测补偿承诺

基于四川川恒控股集团股份有限公司及其子公司澳美牧歌有限责任公司关于解决与本集团潜在同业竞争措施的相关承诺,2019年8月22日,本公司之子公司福麟矿业与福泉磷矿签订了《小坝磷矿山矿业权及相关资产转让协议》(以下简称“《转让协议》”),福麟矿业收购福泉磷矿小坝磷矿山(以下简称“小坝磷矿”)采矿权及相关资产负债(以下简称“本次交易”)。川恒集团及澳美牧歌承诺小坝磷矿采矿权及相关资产负债(以下简称标的资产)2020年度、2021年度及2022年度经具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后实现的净利润应分别不低于1,400.00万元、1,400.00万元及1,400.00万元,利润承诺期内,若标的资产当期实际净利润数低于当期承诺净利润数,业绩承诺方(即川恒集团、澳美牧歌)应当对本公司进行现金补偿。业绩承诺方当年应当补偿的金额按照以下公式计算:当期应当补偿金额=当期承诺净利润数-当期实际净利润数。

3、四川川恒控股集团股份有限公司及贵州福泉磷矿有限公司关于贵州福泉川东化工有限公司股东认缴出资额

2019年1月27日,本公司第二届董事会第七次会议决议通过了公司拟收购福泉磷矿

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

所持贵州福泉川东化工有限公司 15% 股权。交易金额为人民币 3,000 万元。2019 年 1 月 27 日，本公司与福泉磷矿签订《贵州福泉川东化工有限公司股权转让协议》。贵州福泉川东化工有限公司注册资本为 2 亿元，由于福泉川东化工股东认缴出资额尚未全部实缴到位，本次交易以转让方实缴出资额为定价依据。由于福泉川东化工目前尚处于建设期，且其股东认缴出资额尚未全部实缴到位，本公司控股股东川恒集团及福泉磷矿承诺：如川东集团未按照章程履行实缴出资义务，经本公司行使相关股东权利主张后，福泉川东化工的注册资本仍不足，因此而给本公司造成的全部损失，由川恒集团承担补足。

截止 2019 年 12 月 31 日，川东集团已履行出资义务，实缴出资 17,000 万元，该出资未经审验。

(五) 其他

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额（注 1）	761.60 万股/47,980,800.00 元
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额（注 2）	707.30 万股/ 94,990,390.00 元
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

注 1：本公司 2019 年限制性股票股权激励计划于 2019 年 10 月 10 日经本公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第八次会议、2019 年 10 月 28 日本公司 2019 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司<2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》，监事会对激励对象名单进行了核查并发表了核查意见，2019 年 11 月 11 日经第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十次会议审议通过了《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予激励对象授予限制性股票的议案》，确认授予条件业已成就，同意以 2019 年 11 月 11 日为授予日，向符合授予条件的 149 名激励对象授予 771.60 万股限制性股票。

在认购缴纳阶段，6 名激励对象因资金筹集不足，放弃认购合计 10 万股限制性股票，本次激励计划首次授予 143 名激励对象的限制性股票共计 761.60 万股，授予价格为每股 6.30 元，金额为 47,980,800.00 元。公司完成 2019 年限制性股票的首次授予登记，授予日为 2019 年 11 月 11 日，上市日为 2019 年 12 月 19 日。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注2: 根据本公司2018年年度股东大会决议、第二届董事会第八次会议决议, 因公司层面未能满足《2017年限制性股票激励计划》规定的第一个解除限售期解除限售条件, 公司对未能解除限售的股票2,829,200.00股予以回购注销, 本年因不满足解除限售条件而失效的各项权益工具金额为37,996,156.00元。

根据本公司2019年第一次临时股东大会会议决议、第二届董事会第十二次会议决议, 公司决定终止实施《2017年限制性股票激励计划》, 回购注销已授予、未解锁的限制性股票4,243,800.00股, 本年因终止实施《2017年限制性股票激励计划》而失效的各项权益工具金额为56,994,234.00元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	按布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算
对可行权权益工具数量的确定依据	预计解锁数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,772,753.25
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,772,753.25

注: 以权益结算的股份支付确认的费用总额包括: (1) 2017年限制性股票激励计划本年分摊确认的股份支付金额5,387,100.00元; (2) 本年终止实施2017年限制性股票激励计划, 按照加速行权处理在本期一次性确认的股份支付金额9,408,600.00元; (3) 2019年限制性股票激励计划本期分摊确认的股份支付金额2,977,053.25元。

3. 以现金结算的股份支付情况: 无。

4. 股份支付的终止或修改情况

鉴于当前市场环境及公司股价波动的影响, 公司继续实施本次股权激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果。为保护公司及广大投资者的合法利益, 充分落实员工激励, 结合公司未来发展计划, 经审慎研究后公司董事会决定终止实施2017年限制性股票激励计划, 并注销已授予未解锁全部限制性股票424.38万股。该决议于2019年6月11日经公司第二届董事会第十二次会议审议通过, 于2019年6月28日经公司2019年第一次临时股东大会审议通过。

十三、或有事项

无。

十四、承诺事项

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

广西恒昌科技有限公司成立于 2018 年 12 月 6 日，由本公司之子公司川恒艾科出资设立。该公司注册资本为 300 万元人民币，全部由川恒艾科认缴。截止 2019 年 12 月 31 日，股东出资尚未到位，故本公司之子公司川恒艾科需要履行对广西恒昌出资 300 万元的义务。

贵州川恒新材料有限公司成立于 2018 年 11 月 30 日，由本公司出资设立。该公司注册资本为 300 万元人民币，全部由本公司认缴。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司实缴出资为 50 万元，故本公司需要履行对川恒新材料出资 250 万元的义务。

福帝乐技术有限公司成立于 2018 年 9 月 10 日，由本公司出资设立。该公司注册资本为 300 万元港币，全部由本公司认缴。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司出资尚未到位，故本公司需要履行对福帝乐公司出资 300 万元港币的义务。

广西鹏越生态科技有限公司成立于 2019 年 4 月 24 日，由本公司与广西南国铜业有限责任公司共同出资设立。该公司注册资本为 9,000 万元人民币，其中本公司认缴 8,100 万元，占注册资本的 90%，广西南国铜业有限责任公司认缴 900 万元，占注册资本的 10%。截至 2019 年 12 月 31 日，广西鹏越公司实收资本为 4,820 万元，其中本公司实缴 4,338 万元，故本公司需要履行对广西鹏越出资 3,762 万元的义务。

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	122,287,800.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2020 年 3 月 26 日，本公司第二届董事会第二十三次会议通过了 2019 年度利润分配预案，以利润分配实施公告的股权登记日当日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.00 元（税前），共计派发现金股利 122,287,800.00 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。2019 年度本公司不送红股，不实施资本公积金转增股本，上述分配方案尚需股东大会审议通过后方能实施。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 2019 年度申请非公开发行 A 股

2019 年 10 月 24 日,第二届董事会第十七次会议决议通过《2019 年度非公开发行 A 股股票预案》,本次发行募集资金总额不超过 103,941 万元(含发行费用),扣除发行费用后的净额拟投资于以下项目:

项目名称	实施主体	总投资额(万元)	拟投入募集资金(万元)
20 万吨/年半水-二水湿法磷酸及精深加工项目	广西鹏越	102,000	72,941
补充流动资金	本公司	21,000	21,000
偿还银行贷款	本公司	10,000	10,000
合计		133,000	103,941

根据《证券法》、《公司法》以及《管理办法》等相关法律、法规和规范性文件的规定,本次非公开发行 A 股股票相关事项已经获得于 2019 年 10 月 24 日召开的公司第二届董事会第十七次会议审议通过,2019 年 11 月 11 日召开的 2019 年第四次临时股东大会审议通过,尚需经中国证监会的核准。

除上述事项外,截止 2019 年 12 月 31 日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,200,240.65	100.00	3,274,481.82	4.80	64,925,758.83
其中:账龄组合	65,458,594.05	95.98	3,274,481.82	5.00	62,184,112.23
关联交易组合	2,741,646.60	4.02			2,741,646.60
合计	68,200,240.65	100.00	3,274,481.82	—	64,925,758.83

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,536,057.24	100.00	2,679,708.14	4.83	52,856,349.10

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 账龄组合	53,519,682.49	96.37	2,679,708.14	5.01	50,839,974.35
关联交易组合	2,016,374.75	3.63			2,016,374.75
合计	55,536,057.24	100.00	2,679,708.14	—	52,856,349.10

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,427,551.68	3,271,377.58	5.00
1-2 年	31,042.37	3,104.24	10.00
合计	65,458,594.05	3,274,481.82	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	68,169,198.28
1-2 年	31,042.37
合计	68,200,240.65

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,679,708.14	594,773.68			3,274,481.82
合计	2,679,708.14	594,773.68			3,274,481.82

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	7,288,960.63	1 年以内	10.69	364,448.03
单位 2	5,919,843.84	1 年以内	8.68	295,992.19
单位 3	4,635,456.30	1 年以内	6.80	231,772.82
单位 4	3,286,798.68	1 年以内	4.82	164,339.93

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 5	2,759,059.20	1 年以内	4.05	137,952.96
合计	23,890,118.65		35.04	1,194,505.93

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,310,996.39	2,820,359.33
合计	4,310,996.39	2,820,359.33

2.1 应收利息: 无。

2.2 应收股利: 无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,072,484.00	38,140.00
备用金	2,755,284.52	1,636,320.02
其他款项	760,098.52	1,281,665.42
合计	4,587,867.04	2,956,125.44

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	135,766.11			135,766.11
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本年计提	141,104.54			141,104.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	276,870.65			276,870.65

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	4,034,705.04
1-2 年	454,066.00
2-3 年	99,096.00
合计	4,587,867.04

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	135,766.11	141,104.54			276,870.65
合计	135,766.11	141,104.54			276,870.65

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	备用金	868,000.00	1 年以内	18.92	43,400.00
单位 2	保证金	505,000.00	1 年以内	11.01	25,250.00
贵州福泉川东化工有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	10.90	25,000.00
单位 3	备用金	270,719.00	2 年以内	5.90	14,721.90
单位 4	中介机构费	101,490.00	1 年以内	2.21	5,074.50
合计	—	2,245,209.00	—	48.94	113,446.40

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	261,079,219.86		261,079,219.86	140,199,219.86		140,199,219.86
对联营、合营企业投资	379,795,695.05		379,795,695.05	346,351,573.46		346,351,573.46
合计	640,874,914.91		640,874,914.91	486,550,793.32		486,550,793.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
正益公司	30,055,267.00			30,055,267.00		
川恒生态	48,729,792.86			48,729,792.86		
川恒艾科(注 1)	56,414,160.00			56,414,160.00		
川恒物流	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
川恒新材料		500,000.00		500,000.00		
福麟矿业		72,000,000.00		72,000,000.00		
广西鹏越		43,380,000.00		43,380,000.00		
合计	140,199,219.86	120,880,000.00		261,079,219.86		

注 1: 2018 年 2 月 9 日, 本公司与 ECOPHOS S.A.签订中外合资经营合同, 拟在中国共同投资设立公司以共同发展、投资、建造、运营和管理一个净化磷酸和饲料级磷酸钙盐工厂, 使用由 Ecophos 许可的技术制造 22 万吨饲料级磷酸钙盐、食品级净化磷酸、以及硫酸钙、以及未来在磷酸盐使用领域, 如肥料、动物饲料、食品及相关工业应用、石膏及相关应用, 共同发展、投资、建造、运营和管理其他相关工厂。公司的中文名为“湖北省川恒艾科生态科技有限公司”, 英文名为“CHANECO Co.,Ltd”。注册地为: 湖北省荆州松滋市临港工业园。投

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资总额为 282,070,800 元，注册资本为 94,023,600 元，其中川恒股份认缴 56,414,160.00 元，占注册资本的 60%，ECOPHOS S.A.认缴 37,609,440.00 元，占注册资本的 40%。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司按约定支付认缴的出资 56,414,160.00 元，ECOPHOS S.A.尚未履行出资义务。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准 备年末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
瓮安县天一矿业有限公司	297,533,382.45			-256,709.81						297,276,672.64	
新疆博硕思生态科技有限公司	48,818,191.01			3,700,654.72						52,518,845.73	
贵州福泉川东化工有限公司		30,000,000.00		176.68						30,000,176.68	
合计	346,351,573.46	30,000,000.00		3,444,121.59						379,795,695.05	

贵州川恒化工股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,026,059,478.29	700,917,685.12	781,480,528.49	586,617,495.89
其他业务	350,041,396.03	309,751,358.45	281,360,982.50	264,945,678.57
合计	1,376,100,874.32	1,010,669,043.57	1,062,841,510.99	851,563,174.46

(1) 营业收入和营业成本按产品分类

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
饲料级磷酸二氢钙	946,110,737.68	668,079,757.16	848,557,306.81	652,089,850.05
饲料级磷酸氢钙	8,741,803.76	7,795,411.03	2,761,178.38	2,566,940.98
饲料级磷酸氢钙(磷 ≥21%)	18,396,193.80	16,831,482.95	32,093,080.93	29,998,865.44
磷酸一铵	183,959,609.51	132,711,786.95	12,488,784.78	11,504,824.64
磷酸一铵加工费	87,868,703.27	69,711,699.38	92,268,226.49	89,762,691.46
原材料销售	27,385,554.12	26,918,992.73	58,761,460.97	59,447,327.92
磷矿石	85,048,991.45	82,271,245.21		
其他	18,589,280.73	6,348,668.16	15,911,472.63	6,192,673.97
合计	1,376,100,874.32	1,010,669,043.57	1,062,841,510.99	851,563,174.46

注: 本公司经销少数民族特需品、生产生活必需品以及收购(加工销售)民族地区农副产品销售额占本公司全部销售额的比例为 70.73%。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,444,121.59	3,020,360.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,958,440.17	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,294,760.20	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,140,889.52
衍生金融资产在持有期间的投资收益	-4,643,600.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-839,683.73
合计	4,053,721.96	3,321,565.84

十八、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 3 月 26 日由本公司董事会批准报出。

贵州川恒化工股份有限公司财务报表补充资料

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-3,893,916.92	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,007,505.27	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-582,336.54	
受托经营取得的托管费收入	1,158,735.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,966,646.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-9,408,600.00	
小计	-6,685,258.64	
减：所得税影响额	-1,207,760.38	
少数股东权益影响额（税后）	130,403.35	
合计	-5,607,901.61	—

(1) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	金额	原因
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-9,408,600.00	终止 2017 年限制性股权激励计划，激励费用一次性计入本期损益
将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目	231,295.91	
其中：政府补助—个税手续费返还	629.68	在可预见的未来能持续取得
政府补助—稳岗补贴	230,666.23	在可预见的未来能持续取得

2. 净资产收益率及每股收益

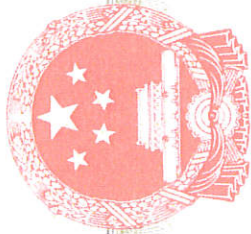
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.35	0.4510	0.4426
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.64	0.4650	0.4563

3. 境内外会计准则下会计数据差异：无。

4. 其他：无。

贵州川恒化工股份有限公司

二〇二〇年三月二十六日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李晓英、张克、叶韶勋、顾利荣、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2020 年 01 月 09 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：



证书序号 0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

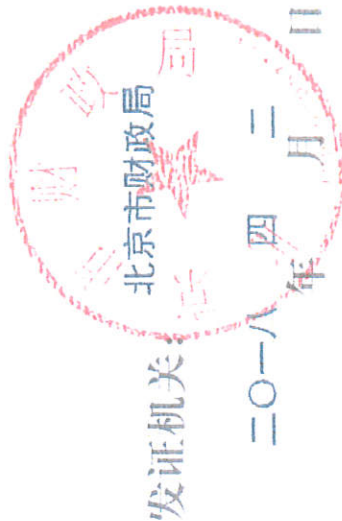
经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

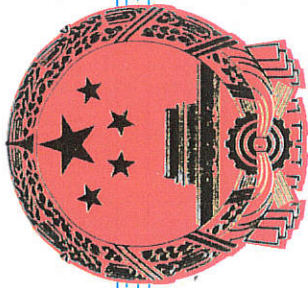
执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16 发证时间: 二〇一〇年十月十五日
证书有效期至: 二〇二一年十月十五日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和
成都分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙成都分所)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

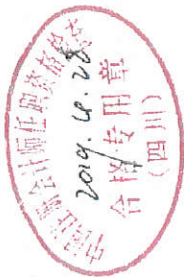
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

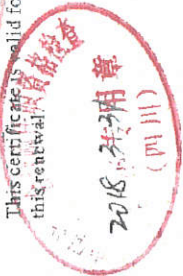
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月20日



本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100023069
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年04月14日
Date of Issuance



姓名 谢芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-12-12
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit 成都分所
身份证号码 510602197112125965
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年7月1日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年7月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年7月1日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年7月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100023094

No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年10月21日

Date of Issuance

2008年10月21日



姓名 王莉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1982-6-5

Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所

Working unit

身份证号码 51052519820605302X

Identity card No.

