

昆明川金诺化工股份有限公司

2017 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-71
— 财务报表补充资料	72



审计报告

XYZH/2018KMA20012

昆明川金诺化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明川金诺化工股份有限公司财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017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,公允反映了昆明川金诺化工股份有限公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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,我们独立于昆明川金诺化工股份有限公司,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. 收入的真实性和完整性	
关键审计事项	审计中的应对
贵公司主要从事饲料级磷酸盐、磷肥、湿法粗磷酸生产及销售。 2017年度公司营业收入799,81.36万元,较2016年营业收入增长23.66%, 本公司销售商品具体以已发出商品、已	我们执行的主要审计程序如下: 1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否正确且一贯地运用; 2. 选取主要客户发函询证(结合销售数量、应确认收入及收款情况函证),验证公司确认收入的正确

<p>经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>性；</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 结合预收、应收账款、销售费用进行交叉复核分析，检查公司应收账款期后回款情况，判断公司确认收入的正确性； 4. 将公司销售单价与市场平均价进行对比，验证公司销售收入的真实性； 5. 进行截止测试，检查是否存在跨期收入。
<p>2. 应收账款的可回收性</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截止 2017 年 12 月 31 日，昆明川金诺化工股份有限公司应收账款 64,081,061.06 元，较 2016 年 12 月 31 日应收账款增长 225.52%，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的增加为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试； 2. 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； 3. 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款增加的合理性及应收账款坏账准备计提的合理性； 4. 结合营业收入、销售费用进行交叉复核分析，评价应收账款增加的合理性； 5. 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

四、其他信息

昆明川金诺化工股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括昆明川金诺化工股份有限公司 2017 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，管理层负责评估昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明川金诺化工股份有限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。

(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，就可能对昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司不能持续经营。

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

(6) 就昆明川金诺化工股份有限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)



中国注册会计师：魏莹 (项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一八年三月六日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	153,010,115.86	145,466,858.81
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2		
应收账款	六、3	64,081,061.06	19,685,677.78
预付款项	六、4	43,686,242.14	37,121,011.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,280,763.51	2,281,839.57
买入返售金融资产			
存货	六、6	201,543,471.81	208,656,067.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	6,043,564.52	3,401,139.61
流动资产合计		469,645,218.90	416,612,593.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	六、8		100,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	232,215,603.38	225,311,933.38
在建工程	六、10	150,552,485.09	36,071,195.49
工程物资	六、11	3,691,069.43	1,457,500.46
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	12,695,965.06	14,480,994.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	1,145,501.29	803,909.82
其他非流动资产	六、14	20,728,000.00	
非流动资产合计		421,028,624.25	378,125,533.24
资产总计		890,673,843.15	794,738,127.23

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)

2017年12月31日

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、15	39,558,043.77	
应付账款	六、16	79,372,423.56	66,660,625.99
预收款项	六、17	9,681,946.00	17,082,319.10
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	5,371,763.08	4,288,983.96
应交税费	六、19	7,803,552.61	4,723,536.67
应付利息	六、20	3,664,888.78	3,664,888.82
应付股利			
其他应付款	六、21	8,503,358.00	8,537,660.02
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		153,955,975.80	104,958,014.56
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	六、22	69,517,164.32	69,155,037.68
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		69,517,164.32	69,155,037.68
负 债 合 计		223,473,140.12	174,113,052.24
所有者权益:			
股本	六、23	93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、24	277,334,191.54	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、25		
盈余公积	六、26	34,891,788.16	30,032,887.24
一般风险准备			
未分配利润	六、27	261,614,723.33	219,897,996.21
归属于母公司股东权益合计		667,200,703.03	620,625,074.99
少数股东权益			
股东权益合计		667,200,703.03	620,625,074.99
负债和股东权益总计		890,673,843.15	794,738,127.23

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

2017年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		151,007,896.40	145,015,293.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	64,081,061.06	19,685,677.78
预付款项		43,631,242.14	36,459,074.07
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	1,859,226.88	5,704,017.85
存货		201,423,946.75	208,642,889.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,043,564.52	3,401,139.61
流动资产合计		468,046,937.75	418,908,092.60
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			100,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	40,500,000.00	18,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		231,728,689.26	224,872,665.68
在建工程		150,552,485.09	36,071,195.49
工程物资		3,691,069.43	1,457,500.46
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,695,965.06	12,989,992.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,145,501.29	803,909.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		440,313,710.13	394,695,263.51
资产总计		908,360,647.88	813,603,356.11

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)

2017年12月31日

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		39,558,043.77	
应付账款		93,043,886.64	66,660,625.99
预收款项		9,681,946.00	17,082,319.10
应付职工薪酬		5,261,320.13	4,264,321.63
应交税费		5,026,467.00	4,719,938.85
应付利息		3,664,888.78	3,664,888.82
应付股利			
其他应付款		8,503,358.00	8,537,660.02
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		164,739,910.32	104,929,754.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		69,517,164.32	69,155,037.68
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		69,517,164.32	69,155,037.68
负 债 合 计		234,257,074.64	174,084,792.09
股东权益:			
股本		93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		277,334,191.54	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,891,788.16	30,032,887.24
未分配利润		268,517,593.54	238,791,485.24
股东权益合计		674,103,573.24	639,518,564.02
负债和股东权益总计		908,360,647.88	813,603,356.11

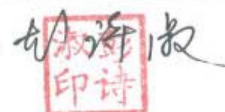
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2017年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		799,813,584.75	646,804,504.97
其中：营业收入	六、28	799,813,584.75	646,804,504.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		733,670,684.36	584,093,884.49
其中：营业成本	六、28	548,277,391.77	420,044,209.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	5,111,596.71	7,217,518.92
销售费用	六、30	130,132,533.05	121,767,648.24
管理费用	六、31	37,623,369.93	33,900,721.36
财务费用	六、32	10,446,799.76	756,712.90
资产减值损失	六、33	2,078,993.14	407,074.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	1,320,739.74	816,219.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		23,465.91
其他收益	六、36	4,459,900.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,923,540.13	63,550,305.57
加：营业外收入	六、37	287,678.99	6,578,329.01
减：营业外支出	六、38	186,816.58	873,670.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,024,402.54	69,254,963.84
减：所得税费用	六、39	11,444,774.50	11,167,687.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,579,628.04	58,087,276.21
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		60,579,628.04	58,087,276.21
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		60,579,628.04	58,087,276.21
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.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		60,579,628.04	58,087,276.21
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6489	0.6637
（二）稀释每股收益		0.6489	0.6637

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

2017年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	799,813,584.75	646,804,504.97
减：营业成本	十五、4	568,442,140.13	420,044,209.02
税金及附加		1,404,168.97	7,207,070.11
销售费用		130,132,533.05	121,767,648.24
管理费用		35,854,902.06	29,767,339.32
财务费用		10,452,776.35	763,828.71
资产减值损失		2,087,105.45	482,184.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,320,739.74	816,219.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			23,465.91
其他收益		4,459,900.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,220,598.48	67,611,910.10
加：营业外收入		287,678.99	6,578,329.01
减：营业外支出		186,796.08	873,670.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,321,481.39	73,316,568.37
减：所得税费用		8,732,472.17	11,167,687.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,589,009.22	62,148,880.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,589,009.22	62,148,880.74
（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			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		48,589,009.22	62,148,880.74
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



6-1-1-11

合并现金流量表

2017年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		771,443,202.13	664,482,698.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	8,297,612.10	16,452,619.53
经营活动现金流入小计		779,740,814.23	680,935,317.87
购买商品、接受劳务支付的现金		587,066,484.55	542,314,688.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,740,398.20	59,017,135.45
支付的各项税费		18,169,931.98	22,616,943.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	8,780,830.83	5,436,055.14
经营活动现金流出小计		683,757,645.56	629,384,822.19
经营活动产生的现金流量净额		95,983,168.67	51,550,495.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		170,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,320,739.74	816,219.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			114,000.00
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		171,320,739.74	140,930,219.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,512,433.89	72,281,629.03
投资支付的现金		70,000,000.00	240,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		248,512,433.89	312,281,629.03
投资活动产生的现金流量净额		-77,191,694.15	-171,351,409.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			213,587,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	213,587,500.00
偿还债务所支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		19,324,000.00	5,420,000.00
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、40		4,998,908.50
筹资活动现金流出小计		19,324,000.00	30,418,908.50
筹资活动产生的现金流量净额		-19,324,000.00	183,168,591.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,173,053.62	3,721,713.45
五、现金及现金等价物净增加额		-4,705,579.10	67,089,390.78
加：期初现金及现金等价物余额		145,466,858.81	78,377,468.03
六、期末现金及现金等价物余额		140,761,279.71	145,466,858.81

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

2017年度

编制单位：昆明冶金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		771,443,202.13	664,482,698.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,743,665.24	15,902,689.72
经营活动现金流入小计		779,186,867.37	680,385,388.06
购买商品、接受劳务支付的现金		600,182,048.75	542,116,557.98
支付给职工以及为职工支付的现金		68,959,063.62	58,901,847.08
支付的各项税费		10,162,551.84	22,606,404.72
支付其他与经营活动有关的现金		8,761,288.48	6,769,300.84
经营活动现金流出小计		688,064,952.69	630,394,110.62
经营活动产生的现金流量净额		91,121,914.68	49,991,277.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		170,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,320,739.74	816,219.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			114,000.00
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		4,050,000.00	
投资活动现金流入小计		175,370,739.74	140,930,219.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		157,251,833.89	71,121,637.03
投资支付的现金		92,000,000.00	240,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		249,251,833.89	311,121,637.03
投资活动产生的现金流量净额		-73,881,094.15	-170,191,417.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			213,587,500.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			213,587,500.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,324,000.00	5,420,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			4,998,908.50
筹资活动现金流出小计		19,324,000.00	30,418,908.50
筹资活动产生的现金流量净额		-19,324,000.00	183,168,591.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,173,053.62	3,721,713.45
五、现金及现金等价物净增加额		-6,256,233.09	66,690,164.54
加：期初现金及现金等价物余额		145,015,293.34	78,325,128.80
六、期末现金及现金等价物余额		138,759,060.25	145,015,293.34

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

2017年度

单位：人民币元

编制单位：昆明川金贵化工股份有限公司

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者 权益合计
	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		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	93,360,000.00			277,334,191.54				30,032,887.24		219,897,996.21		620,625,074.99
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、本年年初余额	93,360,000.00			277,334,191.54				30,032,887.24		219,897,996.21		620,625,074.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,858,900.92		41,716,727.12		46,575,628.04
（一）综合收益总额										80,579,628.04		80,579,628.04
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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												
4. 其他												
（三）利润分配								4,858,900.92		-18,862,900.92		-14,004,000.00
1. 提取盈余公积								4,858,900.92		-4,858,900.92		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-14,004,000.00		-14,004,000.00
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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取										5,735,612.22		5,735,612.22
2. 本年使用										-5,735,612.22		-5,735,612.22
（六）其他												
四、本年年末余额	93,360,000.00			277,334,191.54				34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03

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

2017年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

	上年											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者 权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	70,010,000.00			97,616,391.54			23,817,999.17			168,025,608.07		359,469,998.78
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	70,010,000.00			97,616,391.54			23,817,999.17			168,025,608.07		359,469,998.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,350,000.00			179,717,800.00			6,214,888.07			51,872,388.14		261,155,076.21
（一）综合收益总额										58,087,276.21		58,087,276.21
（二）股东投入和减少资本	23,350,000.00			179,717,800.00								203,067,800.00
1. 股东投入普通股	23,350,000.00			179,717,800.00								203,067,800.00
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												
4. 其他												
（三）利润分配							6,214,888.07			-6,214,888.07		
1. 提取盈余公积							6,214,888.07			-6,214,888.07		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取							4,429,797.70					4,429,797.70
2. 本年使用							-4,429,797.70					-4,429,797.70
（六）其他												
四、本年年末余额	93,360,000.00			277,334,191.54			30,032,887.24			219,897,996.21		620,625,074.99



法定代表人：

 会计机构负责人：
 印诗

主管会计工作负责人：
 黄海
 主审会计工作负责人：
 刘茂

母公司股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

编制单位：昆明炬金诺化工股份有限公司

项目	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	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他	优先股	永续债							
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	93,360,000.00						277,334,191.54				30,032,887.24	238,791,485.24	639,518,564.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	93,360,000.00						277,334,191.54				30,032,887.24	238,791,485.24	639,518,564.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积											4,858,900.92	-18,862,900.92	-14,004,000.00
2. 对股东的分配											4,858,900.92	-4,858,900.92	
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取												4,934,022.52	4,934,022.52
2. 本年使用												-4,934,022.52	-4,934,022.52
（六）其他													
四、本年年末余额	93,360,000.00						277,334,191.54				34,891,788.16	268,517,593.54	674,103,573.24

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

2017年度

编制单位：昆明川益诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	70,010,000.00				97,616,391.54				23,817,999.17	182,857,492.57	374,301,883.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	70,010,000.00				97,616,391.54				23,817,999.17	182,857,492.57	374,301,883.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,350,000.00				179,717,800.00				6,214,888.07	55,933,992.67	265,216,680.74
（一）综合收益总额										62,148,880.74	62,148,880.74
（二）股东投入和减少资本	23,350,000.00				179,717,800.00						203,067,800.00
1. 股东投入普通股	23,350,000.00				179,717,800.00						203,067,800.00
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											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									6,214,888.07	-6,214,888.07	
2. 对股东的分配									6,214,888.07	-6,214,888.07	
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取										4,429,797.70	4,429,797.70
2. 本年使用										-4,429,797.70	-4,429,797.70
（六）其他											
四、本年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54				30,032,887.24	238,791,485.24	639,518,564.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

昆明川金诺化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名昆明川金诺化工有限公司,系由刘薨、刘明义、陈泽明和魏家贵共同出资组建的有限公司,于2005年6月2日取得了云南省昆明市东川区工商行政管理局颁发的5302002520475号《企业法人营业执照》。原注册资本为人民币1,000,000.00元,实收资本为人民币1,000,000.00元。

2007年5月,公司根据股东会决议增加注册资本(实收资本)9,000,000.00元,注册资本及实收资本变更为10,000,000.00元。

根据公司2010年11月12日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币10,500,000.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,500,000.00元,该次增资于2010年11月19日办理了工商变更登记。

根据公司2010年11月24日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币269,500.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,769,500.00元,该次增资于2010年12月1日办理了工商变更登记。

2011年7月,根据昆明川金诺化工有限公司刘薨、魏家贵等30名股东签订的《关于昆明川金诺化工有限公司按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司之发起人协议书》及公司章程约定,以昆明川金诺化工有限公司刘薨等30位股东为发起人,将昆明川金诺化工有限公司截止2011年3月31日经审计后的净资产127,626,391.54元折股整体改制为股份有限公司,公司注册资本(股本)为人民币65,000,000.00元,该次变更于2011年9月15日办理了工商登记手续。

根据公司2011年12月28日股东大会决议和修改后章程的规定,公司引进深圳昊天股权投资基金管理有限公司为投资者对公司进行增资,增加注册资本人民币5,010,000.00元,增资后公司注册资本(股本)增加为人民币70,010,000.00元,该次增资于2011年12月28日办理了工商变更登记。

根据公司于2012年9月22日召开的2012年第4次临时股东会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准昆明川金诺化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]92号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股2,335.00万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币10.25元,增加注册资本人民币23,350,000.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币93,360,000.00元。该次增资于2016年5月12日办理了工商变更登记。

公司注册资本: 93,360,000.00 元;

统一社会信用代码: 91530100778560690W;

注册地: 昆明市东川区铜都镇四方地工业园;

法定代表人: 刘薏;

经营范围: 磷酸、硫酸、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙、肥料级磷酸氢钙、富过磷酸钙、重过磷酸钙生产销售; 铁精粉生产销售; 工业石灰、化肥生产销售; 货物及技术进出口业务。

本公司的主要产品: 饲料级磷酸盐、磷肥、铁精粉、湿法粗磷酸。

本公司的控股股东为第一大股东刘薏。

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、云南庆磷磷肥有限公司、广西川金诺化工有限公司、昆明精粹工程技术有限责任公司 4 家公司。

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

本公司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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项, 且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持, 认为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

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

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司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

本公司作为合并方,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。

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。合并成本为本公司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

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体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。

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公司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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的月初汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,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。

9. 金融资产和金融负债

本公司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

本公司按投资目的和经济实质对拥有的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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在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资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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计入其他综合收益的公允价值变动累计额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之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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。

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。公司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。公司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

本公司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。本公司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。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 50 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

1) 应收账款的账龄分析法:

账龄	应收账款计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	1.00
6个月-1年	10.00
1-2年	50.00
2年以上	100.00

2) 其他应收款的账龄分析法

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

经个别测算未减值的应收款项本公司将其与其他未进行个别测试的应收款项一起按账龄分析法计提坏账准备。

母公司及各子公司单体报表中, 对合并范围内的内部应收款项不计提坏账准备。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、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，采用加权平均法确定其实际成本。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 and 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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：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，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如: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,属于一揽子交易的,本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易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,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。

13. 固定资产

本公司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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司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	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其它设备	3	5	31.67

本公司于每年年度终了,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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

15. 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。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、采矿权等,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;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但

在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

17. 长期资产减值

公司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,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。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,每期末均进行减值测试。

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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等,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。

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。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。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

(1) 销售商品:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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。本公司销售商品具体以已发出商品、已经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。

(2) 提供劳务:本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权:与交易相关的经济利益很可能流入本公司、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。

22. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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,本公司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平均年限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。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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司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公司两种情况,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公司提供贷款的,本公司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公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司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。
- 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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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。

24. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

25. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

(6) 后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动

资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(7) 持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(8) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(9) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(10) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

26. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

27. 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
2017年5月10日,财政部对《企业会计准则第16号—政府补助》进行了修订,修订后的准则自2017年6月12日起执行,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至施行日之间新增的政府补助根据修订后的新准则进行调整。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第二次会议批准。	说明1
2017年4月28日,财政部颁布了《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》。该准则自2017年5月28日起执行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第六次会议批准。	说明2

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年12月25日，财政部印发《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），针对2017年施行的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号）和《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号）的相关规定，修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第六次会议批准。	说明2

说明1：根据关于印发修订《企业会计准则第16号-政府补助》的通知（财会〔2017〕15号）的要求，公司将修改财务报表列报，与日常活动相关政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报，该变更对财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

说明2：2017年度财务报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减2016年度营业外收入23,465.91元，调增2016年度资产处置收益23,465.91元，此项会计政策变更对2016年度净利润及非经常性损益不产生影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	17%/11%/3%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

注：根据财政部 国家税务总局财税〔2017〕37号《关于简并增值税税率有关政策的通知》，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，公司的产品肥料级磷酸氢钙、重过磷酸钙增值税率调整为11%。

2. 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
昆明川金诺化工股份有限公司	15%
云南庆磷磷肥有限公司	25%
昆明精粹工程技术有限责任公司	25%
广西川金诺化工有限公司	25%

3. 税收优惠

1) 根据财政部 国家税务总局财税[2001]121号《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》规定, 本公司产品饲料级磷酸氢钙属免征增值税产品, 经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准, 享受免征增值税政策;

2) 根据财政部 国家税务总局国税函[2007]10号“关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知”规定, 本公司产品饲料级磷酸二氢钙属免征增值税产品, 享受免征增值税政策, 经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准, 享受免征增值税政策。

3) 根据税委会[2016]31号《国务院关税税则委员会关于2017年关税调整方案的通知》, 公司出口的货物关税调整为零税率。

4) 公司符合西部大开发税收优惠条件, 经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准, 公司按15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

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2017年1月1日, “年末”系指2017年12月31日, “本年”系指2017年1月1日至12月31日, “上年”系指2016年1月1日至12月31日, 除另有注明外, 货币单位为人民币元

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	6,111.69	120.58
银行存款	153,004,004.17	145,466,738.23
合计	153,010,115.86	145,466,858.81

注: 本公司使用有限制的银行存款12,248,836.15元, 系应付票据保证金及安全生产保证金。

2. 应收票据

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
合计		

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(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票据

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	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
组合小计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06

续表:

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78
组合小计	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78

注:年末较年初应收账款增加幅度较大的原因系公司销量增加,应收账款增加。截止2018年3月6日,云南云天化联合商务有限公司32,280,000.00元及曲靖市麒麟区工业园区开发投资有限责任公司1,863,793.56元应收款已全额收回。

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	64,226,335.61	642,258.04	1.00
6个月至1年	547,803.83	54,780.38	10.00
1-2年	7,920.08	3,960.04	50.00
2年以上	5,478,180.10	5,478,180.10	100.00
合计	70,260,239.62	6,179,178.56	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额1,890,980.51元;本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	475,127.50

其中重要的应收账款核销情况:

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广西南宁市源和贸易有限责任公司	货款	71,891.90	已无法收回	总经理办公会审批	否
广州灵信饲料有限公司	货款	39,730.00	已无法收回	总经理办公会审批	否
宜昌天佑华牧科技股份有限公司	货款	19,700.00	已无法收回	总经理办公会审批	否
漳州傲农牧业科技有限公司	货款	12,431.66	已无法收回	总经理办公会审批	否
芜湖温氏畜牧有限公司	货款	10,789.20	已无法收回	总经理办公会审批	否
其他	货款	320,584.74	已无法收回	总经理办公会审批	否
合计		475,127.50			

(4) 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	款项性质	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
云南云天化联合商务有限公司	货款	32,280,000.00	6个月以内	45.94	322,800.00
云南昶志贸易有限责任公司	货款	2,343,174.62	3-4年	3.33	2,343,174.62
曲靖市麒麟区工业园区开发投资有限责任公司	货款	1,863,793.56	6个月以内	2.65	18,637.94
昆明红云化工生产有限公司	货款	1,861,124.62	2-3年	2.65	1,861,124.62
北京鸿泰华饲料有限责任公司	货款	1,440,687.00	6个月以内	2.05	14,406.87
合计		39,788,779.80		56.62	4,560,144.05

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	38,017,181.41	87.02	33,913,449.40	91.36
1-2年	2,546,537.69	5.83	132,998.33	0.36
2-3年	47,959.70	0.11	522,400.00	1.40
3-4年	522,400.00	1.20	697,291.34	1.88
4-5年	697,291.34	1.60	1,854,872.00	5.00
5年以上	1,854,872.00	4.25		
合计	43,686,242.14	100.00	37,121,011.07	100.00

注: (1) 账龄超过1年尚未结算的款项主要是公司向政府部门及政府授权的平台公司支付的土地前期款项,相关事项尚在办理之中。

(2) 按预付对象归集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 (%)
昆明绿茂建筑安装有限责任公司	9,038,845.00	1年以内	20.69
昆明市东川区新村建筑公司	7,346,688.00	1年以内	16.82
中国铁路昆明局集团有限公司	3,309,268.63	1年以内	7.58
昆明市东川区盛鑫工业园区投资有限责任公司	3,287,615.40	5年以内	7.53
四川省鑫广达环保设备有限责任公司	1,848,700.00	1年以内	4.23
合计	24,831,117.03		56.85

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51
组合小计	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51

(续表)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,919,486.37	100.00	637,646.80	21.84	2,281,839.57
组合小计	2,919,486.37	100.00	637,646.80	21.84	2,281,839.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,919,486.37	100.00	637,646.80	21.84	2,281,839.57

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	807,596.41	40,379.82	5.00
1-2年	103,036.91	10,303.69	10.00
2-3年	412,075.62	82,415.12	20.00
3-4年			
4-5年	455,766.00	364,612.80	80.00
5年以上	327,948.00	327,948.00	100.00
合计	2,106,422.94	825,659.43	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 188,012.63 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度已无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,466,421.62	1,822,858.92
备用金	297,342.89	221,923.16
代垫款项	342,658.43	874,704.29
合计	2,106,422.94	2,919,486.37

(5) 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
昆明市东川区财政局	保证金	783,714.00	5年以内	37.21	693,592.40
云南驰宏锌锗股份有限公司	保证金	250,000.00	2-3年	11.87	50,000.00
赵正林	备用金	247,036.91	2年以内	11.73	12,503.69
东川区社会保障局	代垫款	227,456.19	1年以内	10.80	11,372.81
昆明市东川区劳动保障监察大队工资保证金	保证金	150,000.00	1年以内	7.12	7,500.00
合计		1,658,207.10		78.73	774,968.90

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	91,676,308.83		91,676,308.83
包装物	1,455,008.83		1,455,008.83
在产品	43,413,540.49		43,413,540.49
库存商品	54,786,006.31		54,786,006.31
发出商品	10,212,607.35		10,212,607.35
合计	201,543,471.81		201,543,471.81

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,629,344.98		65,629,344.98
包装物	778,979.02		778,979.02

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017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		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	43,424,778.86		43,424,778.86
库存商品	77,876,296.22		77,876,296.22
发出商品	20,946,668.07		20,946,668.07
合计	208,656,067.15		208,656,067.15

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税待抵扣进项税	6,043,564.52	3,401,139.61	待抵扣税金
合计	6,043,564.52	3,401,139.61	

8. 持有至到期投资

(1) 持有至到期投资情况

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
农行理财产品				70,000,000.00		70,000,000.00
招商银行理财产品				30,000,000.00		30,000,000.00
合计				100,000,000.00		100,000,000.00

注:持有至到期投资系公司经董事会批准范围内使用暂时闲置募集资金购买保本型理财产品,本期已全额赎回。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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)

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	68,631,614.11	289,028,756.66	3,739,348.34	3,429,090.38	364,828,809.49
2. 本年增加金额	5,464,737.38	32,406,904.21	2,566,458.04	549,177.10	40,987,276.73
(1) 购置	731,923.67	1,858,279.90	2,566,458.04	549,177.10	5,705,838.71
(2) 在建工程转入	4,732,813.71	30,548,624.31			35,281,438.02
3. 本年减少金额			263,247.86		263,247.86
(1) 处置或报废			263,247.86		263,247.86
4. 年末余额	74,096,351.49	321,435,660.87	6,042,558.52	3,978,267.48	405,552,838.36
二、累计折旧					
1. 年初余额	12,299,841.03	122,368,493.76	2,222,764.00	2,625,777.32	139,516,876.11
2. 本年增加金额	3,477,363.92	29,595,322.06	621,727.77	376,030.59	34,070,444.34
(1) 计提	3,477,363.92	29,595,322.06	621,727.77	376,030.59	34,070,444.34
3. 本年减少金额			250,085.47		250,085.47
(1) 处置或报废			250,085.47		250,085.47
4. 年末余额	15,777,204.95	151,963,815.82	2,594,406.30	3,001,807.91	173,337,234.98
三、减值准备					
1. 年初余额					

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	58,319,146.54	169,471,845.05	3,448,152.22	976,459.57	232,215,603.38
2. 年初账面价值	56,331,773.08	166,660,262.90	1,516,584.34	803,313.06	225,311,933.38

注: (1) 截至2017年12月31日, 公司除以原值合计32,698,880.43元、净值合计14,004,291.36元的房屋建筑物及机械设备为公司发行的7000万元“2013年云南中小企业集合债券”提供反担保外, 不存在其他资产权利受限情况。

(2) 截止2017年12月31日, 公司无未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	83,913,105.75		83,913,105.75
15万吨/年饲料磷酸盐项目	31,670,058.13		31,670,058.13
浓缩磷酸车间技改项目	11,982,005.19		11,982,005.19
硫酸车间技改工程	5,760,288.03		5,760,288.03
石灰窑车间扩能技改项目	3,826,345.10		3,826,345.10
中和车间技改项目	2,923,811.62		2,923,811.62
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目	2,749,290.68		2,749,290.68
重钙车间技改项目	2,826,522.55		2,826,522.55
磷酸二氢钙车间技改项目	2,309,084.70		2,309,084.70
其他工程	2,591,973.34		2,591,973.34
合计	150,552,485.09		150,552,485.09

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	27,992,932.56		27,992,932.56
15万吨/年饲料磷酸盐项目	210,400.00		210,400.00
浓缩磷酸车间技改项目	15,322.43		15,322.43
硫酸车间技改工程	5,209,308.16		5,209,308.16
中和车间技改项目	425,095.10		425,095.10
重钙车间技改项目	310,475.26		310,475.26
磨选车间技改工程	1,305,533.26		1,305,533.26
其他工程	602,128.72		602,128.72
合计	36,071,195.49		36,071,195.49

注:年末较年初在建工程增加幅度较大的原因系公司募集资金到位后,加大了对募投项目10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程项目及15万吨/年饲料磷酸盐项目的投入。

(2) 重大在建工程项目变动情况

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	27,992,932.56	55,920,173.19			83,913,105.75
15万吨/年饲料磷酸盐项目	210,400.00	31,459,658.13			31,670,058.13
浓缩磷酸车间技改项目	15,322.43	11,966,682.76			11,982,005.19
硫酸车间技改工程	5,209,308.16	8,139,295.02	7,588,315.15		5,760,288.03
石灰窑车间扩能技改项目		3,826,345.10			3,826,345.10
中和车间技改项目	425,095.10	4,018,035.76	1,519,319.24		2,923,811.62
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目		2,749,290.68			2,749,290.68
重钙车间技改项目	310,475.26	2,516,047.29			2,826,522.55
磷酸二氢钙车间技改项目		2,452,597.01	143,512.31		2,309,084.70
磨选车间技改工程	1,305,533.26	20,413,268.42	21,718,801.68		
五金库重建项目		2,290,577.27	2,290,577.27		
其他工程	602,128.72	4,010,756.99	2,020,912.37		2,591,973.34
合计	36,071,195.49	149,762,727.62	35,281,438.02		150,552,485.09

(续表)

工程名称	预算数	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
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	141,544,900.00	105.21	90.00				募股资金
15万吨/年饲料磷酸盐项目	78,500,000.00	51.45	51.00				募股资金、自筹资金
浓缩磷酸车间技改项目	20,236,000.00	59.21	59.00				其他
硫酸车间技改工程	24,480,000.00	33.25	33.00				其他
石灰窑车间扩能技改项目	6,500,000.00	59.24	59.00				其他
中和车间技改项目	4,500,000.00	98.74	98.00				其他

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	预算数	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
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目	3,866,000.00	71.11	70.00				其他
重钙车间技改项目	3,900,000.00	72.47	70.00				其他
磷酸二氢钙车间技改项目	7,070,000.00	34.69	35.00				其他
磨选车间技改工程	20,000,000.00	108.59	100.00				其他
五金库重建项目	2,300,000.00	99.59	100.00				其他
其他工程							
合计	312,896,900.00	—	—				

11. 工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用设备	667,953.79	197,563.19
专用材料	3,023,115.64	1,259,937.27
合计	3,691,069.43	1,457,500.46

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	14,668,508.65	395,296.30	19,375,240.24	34,439,045.19
2. 本年增加金额			889,320.00	889,320.00
(1) 其他			889,320.00	889,320.00
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	14,668,508.65	395,296.30	20,264,560.24	35,328,365.19
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,678,516.59	395,296.30	17,884,238.21	19,958,051.10
2. 本年增加金额	294,027.00		2,380,322.03	2,674,349.03
(1) 计提	294,027.00		2,380,322.03	2,674,349.03
3. 本年减少金额				

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	计算机软件	采矿权	合计
4. 年末余额	1,972,543.59	395,296.30	20,264,560.24	22,632,400.13
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	12,695,965.06			12,695,965.06
2. 年初账面价值	12,989,992.06		1,491,002.03	14,480,994.09

注:截至2017年12月31日无通过公司内部研发形成的无形资产。公司子公司云南庆磷磷肥有限公司本年度开采销售磷矿石,已开采完毕,相关采矿权已摊销完。

13. 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	6,971,376.76	1,045,706.51	5,359,398.81	803,909.82
未实现的利润	665,298.49	99,794.78		
合计	7,636,675.25	1,145,501.29	5,359,398.81	803,909.82

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,365.31	41,573.54
可抵扣亏损	335,365.08	1,093,135.79
合计	343,730.39	1,134,709.33

注:年末未确认递延所得税资产系子公司昆明精粹工程技术有限责任公司及广西川金诺化工有限公司可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2017年		70,135.27
2018年		192,686.71
2019年		214,416.83

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
2020年		345,735.67
2021年		270,161.31
2022年	335,365.08	
合计	335,365.08	1,093,135.79

14. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	20,728,000.00	
合计	20,728,000.00	

15. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	39,558,043.77	
合计	39,558,043.77	

注:无年末已到期未支付的应付票据金额。

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料及设备采购款	61,974,761.51	49,196,362.27
运输费用	8,752,561.98	12,982,674.05
电费	3,954,235.50	1,615,502.41
废渣处理费		2,080,000.00
工程款	4,690,864.57	786,087.26
合计	79,372,423.56	66,660,625.99

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

17. 预收款项

(1) 预收款项

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
预收产品销售款	9,168,866.00	16,857,319.10
预收废品销售款	513,080.00	225,000.00
合计	9,681,946.00	17,082,319.10

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

18. 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	4,288,983.96	65,920,808.59	64,838,029.47	5,371,763.08
离职后福利-设定提存计划		4,851,439.48	4,851,439.48	
辞退福利		363,475.06	363,475.06	
合计	4,288,983.96	71,135,723.13	70,052,944.01	5,371,763.08

(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	3,802,293.17	57,318,185.14	56,323,890.55	4,796,587.76
职工福利费		2,596,920.29	2,596,920.29	
社会保险费		3,774,724.58	3,774,724.58	
其中: 医疗保险费		3,203,827.31	3,203,827.31	
工伤保险费		465,996.07	465,996.07	
生育保险费		104,901.20	104,901.20	
住房公积金		1,053,656.00	1,053,656.00	
工会经费和职工教育经费	486,690.79	1,177,322.58	1,088,838.05	575,175.32
合计	4,288,983.96	65,920,808.59	64,838,029.47	5,371,763.08

(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		4,776,532.69	4,776,532.69	
失业保险费		74,906.79	74,906.79	
合计		4,851,439.48	4,851,439.48	

19. 应交税费

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
企业所得税	5,687,457.99	4,062,713.38
代扣资源税	215,887.03	298,169.87
土地使用税	171,669.74	171,437.36
房产税	97,366.51	82,723.20
印花税	106,159.63	59,195.37
个人所得税	130,208.96	49,297.49
增值税	873,437.55	
城市维护建设税	43,671.88	
教育费附加	26,203.13	
地方教育费附加	17,468.75	
资源税	434,021.44	
合计	7,803,552.61	4,723,536.67

20. 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		
企业债券利息	3,664,888.78	3,664,888.82
合计	3,664,888.78	3,664,888.82

注:2013年4月公司发行了7000万元“2013年云南中小企业集合债券”,该债券付息方式为一年付息一次,公司按月计提该债券利息,本年4月公司按期支付了该债券一年利息5,320,000.00元,企业债券利息期末余额为至本年末公司已计提尚未到支付期的债券利息。

21. 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
履约保证金	8,075,168.00	8,075,168.00
政府扶持项目无息贷款资金	400,000.00	400,000.00
代扣手续费		36,152.02
其他款项	28,190.00	26,340.00
合计	8,503,358.00	8,537,660.02

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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:政府扶持项目无息贷款资金为2014年度公司收到的根据《昆明市东川区人民政府关于分配2014年工业发展扶持资金的通知》(东政发[2014]101号文)发放的政府无息贷款资金。

(2) 其他应付款按账龄分类

项目	年末余额	年初余额
合计	8,503,358.00	8,537,660.02
其中:1年以上	8,501,158.00	436,935.96

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川科新机电股份有限公司	8,075,168.00	合同未履行完毕
合计	8,075,168.00	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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)

22. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
2013年云南中小企业集合债券	69,517,164.32	69,155,037.68
合计	69,517,164.32	69,155,037.68

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	本期利息调整摊销	本年偿还	年末余额
2013年云南中小企业集合债券	70,000,000.00	2013年4月22日	6年	70,000,000.00	69,155,037.68		5,320,000.00	362,126.64		69,517,164.32
合计	70,000,000.00			70,000,000.00	69,155,037.68		5,320,000.00	362,126.64		69,517,164.32

注：应付债券为公司发行的债券面值为人民币70,000,000.00元“2013年云南中小企业集合债券”，计入利息调整的发行费用2,172,760.00元，扣除发行费用后的发行净额为人民币67,827,240.00元，公司对发行的债券按摊余成本后续计量，本年摊销利息调整362,126.64元，利息调整年末余额482,855.68元。

23. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	93,360,000.00						93,360,000.00

注: (1) 公司年末发行在外的股份中, 限售股份 5,543.2143 万股, 其中: 高管锁定股 24.1843 万股。

(2) 公司控股股东、实际控制人刘薏先生共持有公司股份 4,137.3164 万股, 占公司股份总数的 44.32%, 其中处于质押状态的股份共计 500 万股, 占刘薏先生持有公司股份总数的 12.09%, 占公司总股本的 5.36%。

24. 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	277,334,191.54			277,334,191.54
合计	277,334,191.54			277,334,191.54

25. 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		5,735,612.22	5,735,612.22	
合计		5,735,612.22	5,735,612.22	

注: 本公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)计提及使用安全生产费。

26. 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	30,032,887.24	4,858,900.92		34,891,788.16
合计	30,032,887.24	4,858,900.92		34,891,788.16

27. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	219,897,996.21	168,025,608.07
加: 年初未分配利润调整数		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	219,897,996.21	168,025,608.07
加:本年归属于母公司所有者的净利润	60,579,628.04	58,087,276.21
减:提取法定盈余公积	4,858,900.92	6,214,888.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,004,000.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	261,614,723.33	219,897,996.21

28. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	799,121,979.28	547,605,484.29	646,804,504.97	420,044,209.02
其他业务	691,605.47	671,907.48		
合计	799,813,584.75	548,277,391.77	646,804,504.97	420,044,209.02

(1) 主营业务-按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
饲料级磷酸盐	589,009,728.42	489,730,410.35
磷肥	185,484,353.72	152,158,076.58
铁精粉	24,627,897.14	3,749,384.71
湿法粗磷酸		1,166,633.33
合计	799,121,979.28	646,804,504.97
主营业务成本		
饲料级磷酸盐	401,366,272.76	313,628,696.76
磷肥	130,458,012.77	102,736,423.88
铁精粉	15,781,198.76	2,855,614.77
湿法粗磷酸		823,473.61
合计	547,605,484.29	420,044,209.02

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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：（1）公司本年收入增加主要是公司业务扩张，销售量增加。

（2）公司本年成本增长幅度高于收入增长幅度，主要原因是公司主要外购原材料价格及动能材料上升。

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	2,135,397.92	
林地占用税	1,100,918.00	
城镇土地使用税	696,093.97	514,312.08
房产税	400,365.34	248,349.62
印花税	338,441.26	187,623.75
城市维护建设税	217,670.11	93,921.29
教育费附加	130,602.07	56,352.77
地方教育费附加	87,068.04	37,568.52
车船税	5,040.00	8,365.00
关税		6,071,025.89
合计	5,111,596.71	7,217,518.92

注：（1）根据税委会[2016]31号《国务院关税税则委员会关于2017年关税调整方案的通知》，公司出口的货物关税调整为零税率。

（2）资源税及林地占用税系公司的子公司云南庆磷磷肥有限公司开采销售磷矿石应缴纳的资源税及占用林地应缴纳的林地占用税。

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	121,389,679.78	112,993,911.77
装卸费	4,527,443.78	4,771,333.58
职工薪酬	2,554,156.44	1,807,592.93
折旧费	104,061.93	78,578.54
差旅费	128,550.12	286,328.66
业务招待费	222,467.60	894,375.38
业务宣传费	143,050.40	217,516.98
其他费用	1,063,123.00	718,010.40
合计	130,132,533.05	121,767,648.24

注:公司各年度销售费用占营业收入比重较大,主要原因系公司产品为大宗商品,且公司地处较为偏远,而公司主要客户在省外及境外,公司产品需进行长距离运输方能交货,从而造成运输费金额较大所致。

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,035,356.23	11,576,505.77
修理费	13,832,495.21	12,889,229.48
折旧及摊销	2,081,183.08	5,822,727.28
研发支出	1,530,917.34	632,643.59
中介机构服务费	1,163,320.67	248,570.00
办公费	854,319.02	656,279.16
业务招待费	812,399.80	721,755.66
差旅费	423,746.33	324,110.61
汽车使用费	379,141.96	454,922.79
残疾人保障金	234,525.72	
林地复垦费	144,708.39	
各项税费		425,631.34
其他	131,256.18	148,345.68
合计	37,623,369.93	33,900,721.36

注:(1)本年管理费用增加主要是修理费用及职工薪酬增加,修理费增加的主要原因系1)随着公司生产线使用年限的增加,相关车间修理费也对应增加;2)本期产量增加,主要车间的设备负荷增大同时损耗也随之增加,职工薪酬增加的主要原因系公司薪酬政策,调整工资标准。

(2)本年管理费用折旧及摊销减少的原因系公司子公司云南庆磷磷肥有限公司本年度开采销售磷矿石,相关采矿权摊销计入生产成本。

(2)根据财税〔2016〕22号文财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知,2016年5月1日全面执行营业税改征增值税后,利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。“税金及附加”核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。从2016年5月1日起,公司按规定将原在管理费用核算的相关税费调入税金及附加科目核算,使管理费用中的各项税费减少。

32. 财务费用

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017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
利息支出	5,682,126.60	5,738,126.64
减:利息收入	273,305.05	381,078.14
加:汇兑损失	4,842,241.32	-4,651,571.40
加:其他支出	195,736.89	51,235.80
合计	10,446,799.76	756,712.90

注:本年财务费用大幅上升的原因系本年度公司自营出口业务取得的美元资产(现金及应收款项)由于汇率变动带来的汇兑损失较大。

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,078,993.14	407,074.05
合计	2,078,993.14	407,074.05

注:本年度公司坏账损失较上年大幅增加系本年末应收账款较上年末大幅增加,公司按照坏账政策计提减值准备所致。

34. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,320,739.74	816,219.18
合计	1,320,739.74	816,219.18

注:投资收益全部为经董事会批准,公司对暂时闲置的募集资金进行现金管理,取得的购买银行保本型理财产品收益。

35. 资产处置收益

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
非流动资产处置收益		23,465.91	
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		23,465.91	
其中:固定资产处置收益		23,465.91	
合计		23,465.91	

36. 其他收益

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
2017年工业企业技术改造、技术创新扶持资金	1,220,000.00	
2016年下半年降低企业物流成本补助款	1,000,000.00	
2017年上半年降低企业物流成本补助资金	1,000,000.00	
昆明市东川区环境保护局污染治理经费	500,000.00	
2016年三季度工业稳增长扩销促产奖补助金	180,000.00	
研发投入后补助款	150,000.00	
2017年云南省科技计划(下级)第二批项目	102,600.00	
2017年第二批全市鼓励企业扩销促产补助资金	100,000.00	
2016年7-10稳增长进出口奖励资金	80,500.00	
2016年度稳增长进出口奖励资金	56,800.00	
吸纳劳动者就业奖励费	54,800.00	
“昆明市企业就地就近招用失业人员”补贴款	15,200.00	
合计	4,459,900.00	

37. 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		6,070,889.70	
其他	287,678.99	507,439.31	287,678.99
合计	287,678.99	6,578,329.01	287,678.99

注:其他为本年销售废品收入。

38. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	13,162.39	138,547.58	13,162.39
公益性捐赠支出	106,000.00	589,000.00	106,000.00
其他	67,654.19	146,123.16	67,654.19
合计	186,816.58	873,670.74	186,816.58

注: 本年较上年营业外支出减少较大的主要原因系公司向社会团体捐赠减少所致。

39. 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	11,786,365.97	11,240,015.31
递延所得税费用	-341,591.47	-72,327.68
合计	11,444,774.50	11,167,687.63

(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	72,024,402.54
按适用税率计算的所得税费用	10,803,660.38
子公司适用不同税率的影响	1,470,292.12
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,876.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,304,133.61
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	333,079.10
所得税费用	11,444,774.50

40. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

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
补贴款	4,459,900.00	6,070,889.70
往来款项	558,213.30	1,325,063.69
保证金	3,003,721.98	8,675,588.00
银行利息	275,776.82	381,078.14
合计	8,297,612.10	16,452,619.53

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
往来款	3,047,558.78	641,484.51
中介机构服务费	1,171,890.00	306,143.13
差旅费	552,296.45	502,075.22
业务招待费	1,034,867.40	1,443,109.46
办公费	1,048,692.23	419,544.23
捐赠	106,000.00	589,000.00
排污费	403,453.00	155,000.00
租赁费	194,400.00	107,500.00
汽车使用费	377,042.96	399,429.45
保证金	20,000.00	627,069.30
研发费	413,356.19	
其他	411,273.82	245,699.84
合计	8,780,830.83	5,436,055.14

3) 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
上市费用		4,998,908.50
合计		4,998,908.50

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	60,579,628.04	58,087,276.21
加: 资产减值准备	2,078,993.14	407,074.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,070,444.34	30,310,944.20
无形资产摊销	2,674,349.03	4,219,614.37
长期待摊费用摊销		
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)		115,081.67
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	13,162.39	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	9,855,180.22	2,016,413.19
投资损失(收益以“-”填列)	-1,320,739.74	-816,219.18
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-341,591.47	-72,327.68
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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
存货的减少(增加以“-”填列)	7,112,595.34	-46,242,982.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-59,537,977.75	-10,215,058.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	40,799,125.13	13,740,679.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	95,983,168.67	51,550,495.68
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:		
现金的期末余额	140,761,279.71	145,466,858.81
减: 现金的期初余额	145,466,858.81	78,377,468.03
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,705,579.10	67,089,390.78

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	140,761,279.71	145,466,858.81
其中: 库存现金	6,111.69	120.58
可随时用于支付的银行存款	140,755,168.02	145,466,738.23
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	140,761,279.71	145,466,858.81
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		

41. 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	12,248,836.15	应付票据保证金及安全生产保证金
固定资产	14,004,291.36	为公司发行的7000万元“2013年云南中小企业集合债券”提供反担保

42. 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	12,598,094.89	6.5342	82,318,471.63
其中: 美元	12,598,094.89	6.5342	82,318,471.63

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	225,250.96	6.5342	1,471,834.82
其中:美元	225,250.96	6.5342	1,471,834.82

七、 合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

2017年度公司新设2家全资子公司,具体情况如下所示。

子公司名称	批准设立程序	注册地	注册资本	统一社会信用代码	成立日期
昆明精粹工程技术有限责任公司	董事会决议	昆明市	500.00	91530121MA6KCP5H0E	2017-3-6
广西川金诺化工有限公司	董事会决议	广西防城港市	10,000.00	91450600MA5L4PE98E	2017-5-9

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	
云南庆磷磷肥有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	磷肥生产销售、磷矿采选	100.00		购买股权
昆明精粹工程技术有限责任公司	昆明市	昆明市	磷化工技术研究和试验发展	100.00		设立
广西川金诺化工有限公司	广西防城港市	广西防城港市	化工产品、化肥等生产及销售	100.00		设立

九、 与金融工具相关风险

本公司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,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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,将风险对本公司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,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,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

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司部分业务以美元进行销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金-美元	12,598,094.89	14,699,775.10
应收账款-美元	225,250.96	342,746.95

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险,采取的应对策略是:若未来国家下调利率,则公司将提前偿还未到期的借款,若未来国家上调利率,则公司不提前偿还未到期的借款。

于2017年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同,金额合计为7,000万元,其中固定利率的借款金额为7,000万元。

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2017年12月31日,可能引起本公司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公司金融资产产生的损失,具体包括:

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,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2017年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为7230.94万元,其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币7230.94万元。

十、 关联方及关联交易

(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

本公司的控股股东及最终控制方为自然人刘薏。

(2) 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 (%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
刘薏	41,373,164.00	41,373,164.00	44.32	44.32

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
刘薏	昆明川金诺化工股份有限公司	70,000,000.00	2014年04月17日		否

注: 2013年4月17日, 公司控股股东、实际控制人刘薏及其配偶出具个人反担保承诺书, 对公司“2013年云南中小企业集合债券”所形成的7,000万元债务向昆明产业开发投资有限公司承诺提供无条件不可撤销的连带保证的反担保。保证人的保证期限为债务人应当清偿债务而未清偿导致昆明产业开发投资有限公司代为实际清偿债务之日起两年。

2. 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	2,561,220.00	1,247,060.00

(三) 关联方往来余额

截止2017年12月31日, 本公司无需披露的关联方往来余额。

十一、 或有事项

截至2017年12月31日, 本公司无需披露的或有事项。

十二、 承诺事项

1. 关于回购股份的承诺

如果公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏, 对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的, 公司应及时召开董事会审议回购首次公开发行的全部新股的方案, 并提交股东大会作出决议之后实施。公司将按照回购时的相关法律、中国证监会、深圳证券交易所颁布的规范性文件及《公司章程》的规定, 依法确定回购价格, 并不得低于回购时的市场价格。

2. 稳定股票承诺

在本公司上市后的三年内,若公司股价连续 20 个交易日的收盘价格均低于每股净资产(以最近一期的审计报告为依据),在符合《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规及规范性文件的前提下,则触发本公司股份回购义务。本公司将在触发股份回购义务之日起 10 个交易日内制定关于稳定股价的议案,稳定股价议案经董事会、股东大会审议通过并履行相关法律法规所规定的相关程序后,本公司在 6 个月内实施。本公司将在启动上述股价稳定措施时提前公告具体实施方案。稳定股价方案中应该包含但不限于下述内容:公司以自有资金在二级市场回购公司股份、公司回购价格报告与每股净资产的 120% (以最近一期的审计报告为依据) 且回购金额不超过公司未分配利润的 30% (以最近一期的审计报告为依据)。本公司如有新晋董事、高级管理人员,本公司将要求其接受稳定公司股价预案和相关措施的约束。单次实施回购股票完毕或终止后,本次回购的公司股票应在实施完毕或终止之日起 10 日内注销,并及时办理公司减资程序。

3. 关于因虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而依法赔偿投资者损失的承诺

公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。1、如本招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断本公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响,本公司将按公司股票的第二市场价格回购首次公开发行时的全部新股。2、若本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,致使投资者在证券交易中遭受损失的,本公司将依法赔偿投资者损失。

十三、 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	12,136,800.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2018年3月6日公司第三届董事会第六次会议会议通过了2017年度利润分配预案,拟以2017年12月31日公司总股本9,336万股为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.30元,共拟分配现金股利12,136,800.00元,上述分配方案尚需股东大会审议通过后方可实施。

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

十四、 其他重要事项

截止2017年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
组合小计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06

续表:

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78
组合小计	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	24,449,003.33	100.00	4,763,325.55	19.48	19,685,677.78

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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:年末较年初应收账款增加幅度较大的原因系公司销量增加,应收账款增加。截止2018年3月6日,云南云天化联合商务有限公司32,280,000.00元及曲靖市麒麟区工业园区开发投资有限责任公司1,863,793.56元应收款已全额收回。

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	64,226,335.61	642,258.04	1.00
6个月至1年	547,803.83	54,780.38	10.00
1-2年	7,920.08	3,960.04	50.00
2年以上	5,478,180.10	5,478,180.10	100.00
合计	70,260,239.62	6,179,178.56	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额1,890,980.51元。本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	475,127.50

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广西南宁市源和贸易有限责任公司	货款	71,891.90	已无法收回	总经理办公会审批	否
广州灵信饲料有限公司	货款	39,730.00	已无法收回	总经理办公会审批	否
宜昌天佑华牧科技股份有限公司	货款	19,700.00	已无法收回	总经理办公会审批	否
漳州傲农牧业科技有限公司	货款	12,431.66	已无法收回	总经理办公会审批	否
芜湖温氏畜牧有限公司	货款	10,789.20	已无法收回	总经理办公会审批	否
其他	货款	320,584.74	已无法收回	总经理办公会审批	否
合计		475,127.50			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南云天化联合商务有限公司	货款	32,280,000.00	6个月以内	45.94	322,800.00
云南昶志贸易有限责任公司	货款	2,343,174.62	3-4年	3.33	2,343,174.62
曲靖市麒麟区工业园区开发投资有限责任公司	货款	1,863,793.56	6个月以内	2.65	18,637.94
昆明红云化工生产有限公司	货款	1,861,124.62	2-3年	2.65	1,861,124.62
北京鸿泰华饲料有限责任公司	货款	1,440,687.00	6个月以内	2.05	14,406.87
合计		39,788,779.80		56.62	4,560,144.05

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,923,425.08	72.54	792,198.20	41.19	1,131,226.88
关联方组合	728,000.00	27.46			728,000.00
组合小计	2,651,425.08	100.00	792,198.20	29.88	1,859,226.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,651,425.08	100.00	792,198.20	—	1,859,226.88

(续表)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,250,091.11	35.72	596,073.26	26.49	1,654,017.85
关联方组合	4,050,000.00	64.28			4,050,000.00
组合小计	6,300,091.11	100.00	596,073.26	9.46	5,704,017.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,300,091.11	100	596,073.26	9.46	5,704,017.85

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	786,674.17	39,333.71	5.00
1-2年	103,036.91	10,303.69	10.00
2-3年	250,000.00	50,000.00	20.00
3-4年			
4-5年	455,766.00	364,612.80	80.00
5年以上	327,948.00	327,948.00	100.00
合计	1,923,425.08	792,198.20	

2) 组合中,按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账金额
广西川金诺化工有限公司	728,000.00	
合计	728,000.00	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 196,124.94 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与子公司的往来	728,000.00	4,050,000.00
保证金	1,283,714.00	1,153,714.00
备用金	297,342.89	221,923.16
代垫款项	342,368.19	874,453.95
合计	2,651,425.08	6,300,091.11

(5) 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
广西川金诺化工有限公司	内部往来	728,000.00	1年以内	27.46	
昆明市东川区财政局	保证金	783,714.00	5年以内	29.56	693,592.40
云南驰宏锌锗股份有限公司	保证金	250,000.00	2-3年	9.43	50,000.00
赵正林	备用金	247,036.91	2年以内	9.32	12,503.69
东川区社会保障局	代垫款	227,456.19	1年以内	8.58	11,372.81
合计		2,236,207.10		84.35	576,295.56

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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. 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	40,500,000.00		40,500,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00
合计	40,500,000.00		40,500,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00

(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
云南庆磷磷肥有限公司	18,500,000.00			18,500,000.00		
昆明精粹工程技术有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
广西川金诺化工有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	18,500,000.00	22,000,000.00		40,500,000.00		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	799,121,979.28	567,770,232.65	646,804,504.97	420,044,209.02
其他业务	691,605.47	671,907.48		
合计	799,813,584.75	568,442,140.13	646,804,504.97	420,044,209.02

(1) 主营业务-按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
饲料级磷酸盐	589,009,728.42	489,730,410.35
磷肥	185,484,353.72	152,158,076.58
铁精粉	24,627,897.14	3,749,384.71
湿法粗磷酸		1,166,633.33
合计	799,121,979.28	646,804,504.97
主营业务成本		
饲料级磷酸盐	416,584,550.88	313,628,696.76
磷肥	135,404,483.01	102,736,423.88
铁精粉	15,781,198.76	2,855,614.77
湿法粗磷酸		823,473.61
合计	567,770,232.65	420,044,209.02

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,320,739.74	816,219.18
合计	1,320,739.74	816,219.18

十六、 财务报告批准

本财务报告于2018年3月6日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-13,162.39	
计入当期损益的政府补助	4,459,900.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	114,024.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,320,739.74	
小计	5,881,502.15	
所得税影响额	883,313.45	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	4,998,188.70	

注:其他符合非经常性损益定义的损益项目是公司本年根据董事会批准购买保本型理财产品获取的收益。

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	9.43	0.6489	0.6489
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	8.65	0.5953	0.5953

昆明川金诺化工股份有限公司





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

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

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

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

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

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年03月29日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



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，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



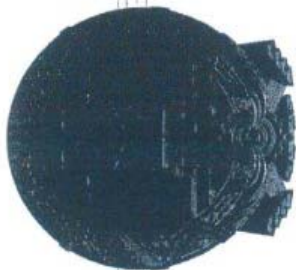
名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 叶韶勋
 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010135
 注册资本(出资额): 3530万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准设立日期: 2011-07-07



发证机关: 北京市财政局
 二〇一七年四月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证
监会
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：张克



证书号：16 发证时间：二〇一〇年十月二十日

证书有效期至：二〇一〇年十月二十日



魏勇(530100230003)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



魏勇(530100230003)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

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: 530100230003
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九三年九月二十一日
Date of Issuance y / m / d

2017年 3月 31日
y / m / d



姓名: 魏勇
Full name: 魏勇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969-04-30
Date of birth: 1969-04-30
工作单位: 信永中和会计师事务所昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所昆明分所
身份证号码: 110107690430061
Identity card No.: 110107690430061



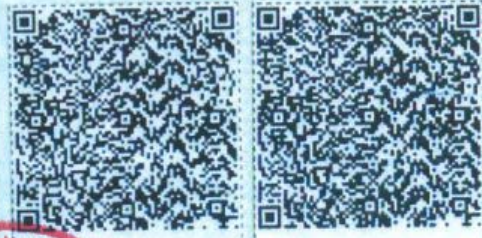
年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2015年3月3日
云南省注册会计师协会

证书编号: 530101240005
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 07 日
Date of Issuance



刘泽芬(530101240005)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

刘泽芬(530101240005)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



姓名	刘泽芬
Sex	女
Date of birth	1988-09-05
工作单位	信永中和会计师事务所(昆明分所)
Working unit	普通合伙
身份证号码	530111196809054421
Identity card No.	



昆明川金诺化工股份有限公司
2018 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-74
— 财务报表补充资料	75



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2019KMA20027

昆明川金诺化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明川金诺化工股份有限公司财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018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,公允反映了昆明川金诺化工股份有限公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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,我们独立于昆明川金诺化工股份有限公司,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. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>贵公司主要从事饲料级磷酸盐、磷肥、湿法粗磷酸生产及销售。</p> <p>2018 年度公司营业收入 96,559.32 万元,较 2017 年营业收入增长 20.73%,本公司销售商品具体以已发出商品、已经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否正确且一贯地运用; 2. 选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; 3. 结合预收、应收账款、销售费用进行交叉复核分析,检查公司应收账款期后回款情况,判断公司确认收入的正确性; 4. 将公司销售单价与市场平均价进行对比,验证公司销售收入的真实性; 5. 对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同、出库单、客户确认信息等,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 6. 对本年记录的客户选取样本,对其交易金额和往来款项进行函证,以评价收入确认的准确性; 7. 进行截止测试,检查是否存在跨期收入。
2. 在建工程的确认及结转	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2018 年 12 月 31 日,昆明川金诺化工股份有限公司在建工程 5,767.53 万元,较 2017 年 12 月 31 日在建工程减少 62.61%,公司募投项目已于本年度投入使用,我们将在在建工程的确认及结转识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价管理层与公司在建工程确认相关的内部控制的设计和运行有效性; 2. 选取样本检查本年度增加的重要在建工程的工程项目立项资料,工程施工合同,出库单等,以判断在建工程记录是否完整,入账金额是否正确; 3. 检查在建工程成本记录是否正确,有无不应资本化的费用进行了资本化; 4. 针对本年度结转固定资产的在建工程,选取样本检查已结转固定资产的工程项目的试运行方案,试生产记录等,并执行了现场勘查程序,以判断是否符合结转固定资产的条件及转固时点是否正确; 5. 针对重要在建工程实施了实地勘查程序,以了解公司在建工程的在建状态及工程进展情况,检查是否存在非正常中断的情况,并分析判断是否存在减值情况。

四、其他信息

昆明川金诺化工股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括昆明川金诺化工股份有限公司 2018 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,管理层负责评估昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明川金诺化工股份有限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。

(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，就可能导致对昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司不能持续经营。

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

(6) 就昆明川金诺化工股份有限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：魏勇 (项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	113,479,941.52	153,010,115.86
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	六、2	55,710,441.08	64,081,061.06
其中：应收票据			
应收账款		55,710,441.08	64,081,061.06
预付款项	六、3	23,331,787.51	43,686,242.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,907,833.96	1,280,763.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	229,431,860.90	201,543,471.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	11,945,903.40	6,043,564.52
流动资产合计		435,807,768.37	469,645,218.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	441,955,915.67	232,215,603.38
在建工程	六、8	57,675,321.44	154,243,554.52
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	105,452,832.26	12,695,965.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	847,252.30	1,145,501.29
其他非流动资产	六、11		20,728,000.00
非流动资产合计		605,931,321.67	421,028,624.25
资产总计		1,041,739,090.04	890,673,843.15

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)

2018年12月31日

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、12	60,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	六、13	160,375,394.56	118,930,467.33
预收款项	六、14	13,375,292.02	9,681,946.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	7,210,949.28	5,371,763.08
应交税费	六、16	6,879,953.73	7,803,552.61
其他应付款	六、17	4,848,977.15	12,168,246.78
其中: 应付利息		3,751,888.74	3,664,888.78
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	69,879,290.96	
其他流动负债			
流动负债合计		322,569,857.70	153,955,975.80
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	六、19		69,517,164.32
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			69,517,164.32
负债合计		322,569,857.70	223,473,140.12
股东权益:			
股本	六、20	93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、21	277,334,191.54	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、22		
盈余公积	六、23	41,498,823.66	34,891,788.16
一般风险准备			
未分配利润	六、24	306,976,217.14	261,614,723.33
归属于母公司股东权益合计		719,169,232.34	667,200,703.03
少数股东权益			
股东权益合计		719,169,232.34	667,200,703.03
负债和股东权益总计		1,041,739,090.04	890,673,843.15

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

2018年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		102,961,554.29	151,007,896.40
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			
应收票据及应收账款	十五、1	55,710,441.08	64,081,061.06
其中：应收票据			
应收账款		55,710,441.08	64,081,061.06
预付款项		21,997,600.74	43,631,242.14
其他应收款	十五、2	80,495,910.16	1,859,226.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		229,335,345.08	201,423,946.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,739,031.00	6,043,564.52
流动资产合计		502,239,882.35	468,046,937.75
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	43,700,000.00	40,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		440,646,192.09	231,728,689.26
在建工程		45,969,161.15	154,243,554.52
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		28,246,135.56	12,695,965.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		847,252.30	1,145,501.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		559,408,741.10	440,313,710.13
资产总计		1,061,648,623.45	908,360,647.88

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)

2018年12月31日

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		60,000,000.00	
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			
应付票据及应付账款		171,987,927.14	132,601,930.41
预收款项		13,375,292.02	9,681,946.00
应付职工薪酬		6,729,552.75	5,261,320.13
应交税费		6,802,640.47	5,026,467.00
其他应付款		4,836,791.90	12,168,246.78
其中: 应付利息		3,751,888.74	3,664,888.78
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		69,879,290.96	
其他流动负债			
流动负债合计		333,611,495.24	164,739,910.32
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			69,517,164.32
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			69,517,164.32
负 债 合 计		333,611,495.24	234,257,074.64
股东权益:			
股本		93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		277,334,191.54	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,498,823.66	34,891,788.16
未分配利润		315,844,113.01	268,517,593.54
股东权益合计		728,037,128.21	674,103,573.24
负债和股东权益总计		1,061,648,623.45	908,360,647.88

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
2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		965,593,161.31	799,813,584.75
其中：营业收入	六、25	965,593,161.31	799,813,584.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		896,998,598.73	733,670,684.36
其中：营业成本	六、25	680,071,302.68	548,277,391.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	442,243.95	5,111,596.71
销售费用	六、27	165,621,497.02	130,132,533.05
管理费用	六、28	40,112,219.77	36,092,452.59
研发费用	六、29	2,395,283.17	1,530,917.34
财务费用	六、30	9,558,395.72	10,446,799.76
其中：利息费用		8,083,326.60	5,682,126.60
利息收入		211,793.69	273,305.05
资产减值损失	六、31	-1,202,343.58	2,078,993.14
加：其他收益	六、32	8,620,850.00	4,459,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33		1,320,739.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34		
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,215,412.58	71,923,540.13
加：营业外收入	六、35	1,677,803.45	287,678.99
减：营业外支出	六、36	2,953,007.41	186,816.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,940,208.62	72,024,402.54
减：所得税费用	六、37	11,834,879.31	11,444,774.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,105,329.31	60,579,628.04
（一）按经营持续性分类		64,105,329.31	60,579,628.04
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,105,329.31	60,579,628.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		64,105,329.31	60,579,628.04
1. 归属于母公司所有者的净利润		64,105,329.31	60,579,628.04
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 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		64,105,329.31	60,579,628.04
归属于母公司股东的综合收益总额		64,105,329.31	60,579,628.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.69	0.65

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-2-10

母公司利润表

2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	965,593,161.31	799,813,584.75
减：营业成本	十五、4	680,071,302.68	568,442,140.13
税金及附加		1,527,767.52	1,404,168.97
销售费用		165,621,497.02	130,132,533.05
管理费用		38,456,315.42	34,994,388.30
研发费用		1,083,245.70	860,513.76
财务费用		9,572,071.90	10,452,776.35
其中：利息费用		8,083,326.60	5,682,126.60
利息收入		191,578.21	268,899.26
资产减值损失		-1,241,591.58	2,087,105.45
加：其他收益		8,620,850.00	4,459,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		1,320,739.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,123,402.65	57,220,598.48
加：营业外收入		1,677,703.45	287,678.99
减：营业外支出		2,943,007.38	186,796.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,858,098.72	57,321,481.39
减：所得税费用		11,787,743.75	8,732,472.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,070,354.97	48,589,009.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,070,354.97	48,589,009.22
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		66,070,354.97	48,589,009.22
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

6

6-1-2-11

会计机构负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		984,994,641.41	771,443,202.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		1,100,918.00	
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	12,059,984.03	8,297,612.10
经营活动现金流入小计		998,155,543.44	779,740,814.23
购买商品、接受劳务支付的现金		772,460,676.86	587,066,484.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		84,056,731.22	69,740,398.20
支付的各项税费		14,107,498.33	18,169,931.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	14,985,815.37	8,780,830.83
经营活动现金流出小计		885,610,721.78	683,757,645.56
经营活动产生的现金流量净额		112,544,821.66	95,983,168.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			170,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,320,739.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			171,320,739.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,698,839.96	178,512,433.89
投资支付的现金			70,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		181,698,839.96	248,512,433.89
投资活动产生的现金流量净额		-181,698,839.96	-77,191,694.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		60,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		19,771,000.00	19,324,000.00
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、37	850,000.00	
筹资活动现金流出小计		20,621,000.00	19,324,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		39,379,000.00	-19,324,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,410,180.66	-4,173,053.62
五、现金及现金等价物净增加额		-32,185,198.96	-4,705,579.10
加：期初现金及现金等价物余额		140,761,279.71	145,466,858.81
六、期末现金及现金等价物余额		108,576,080.75	140,761,279.71

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




7
6-1-2-12

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		984,994,641.41	771,443,202.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,324,644.40	7,743,665.24
经营活动现金流入小计		996,319,285.81	779,186,867.37
购买商品、接受劳务支付的现金		774,054,071.26	600,182,048.75
支付给职工以及为职工支付的现金		81,928,948.32	68,959,063.62
支付的各项税费		11,336,487.37	10,162,551.84
支付其他与经营活动有关的现金		17,882,705.40	8,761,288.48
经营活动现金流出小计		885,202,212.35	688,064,952.69
经营活动产生的现金流量净额		111,117,073.46	91,121,914.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			170,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,320,739.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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			4,050,000.00
投资活动现金流入小计			175,370,739.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		111,587,259.53	157,251,833.89
投资支付的现金		3,200,000.00	92,000,000.00
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		74,000,000.00	
投资活动现金流出小计		188,787,259.53	249,251,833.89
投资活动产生的现金流量净额		-188,787,259.53	-73,881,094.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,771,000.00	19,324,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		850,000.00	
筹资活动现金流出小计		20,621,000.00	19,324,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		39,379,000.00	-19,324,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,410,180.66	-4,173,053.62
五、现金及现金等价物净增加额		-40,701,366.73	-6,256,233.09
加：期初现金及现金等价物余额		138,759,060.25	145,015,293.34
六、期末现金及现金等价物余额		98,057,693.52	138,759,060.25

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

2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54				34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03
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、本年年初余额	93,360,000.00				277,334,191.54				34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额									6,607,035.50		45,361,493.81		51,968,529.31
(二) 股东投入和减少资本											64,105,329.31		64,105,329.31
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													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									6,607,035.50		-18,743,835.50		-12,136,800.00
2. 提取一般风险准备									6,607,035.50		-6,607,035.50		
3. 对股东的分配											-12,136,800.00		-12,136,800.00
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													
(五) 专项储备													
1. 本年提取									5,695,609.90				5,695,609.90
2. 本年使用									-5,695,609.90				-5,695,609.90
(六) 其他													
四、本年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54				41,498,823.66		306,976,217.14		719,169,232.34

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)

2018年度

项 目	上年											单位: 人民币元			
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库 存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险 准备		未分配利润	少数股 东权益	股东 权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合 收益			未分配利润								
一、上年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54					30,032,887.24		219,897,996.21		620,625,074.99	
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	93,360,000.00				277,334,191.54					30,032,887.24		219,897,996.21		620,625,074.99	
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额										4,858,900.92		41,716,727.12		46,575,628.04	
(二) 股东投入和减少资本												60,579,628.04		60,579,628.04	
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															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积										4,858,900.92		-18,862,900.92		-14,004,000.00	
2. 提取一般风险准备										4,858,900.92		-4,858,900.92			
3. 对股东的分配												-14,004,000.00		-14,004,000.00	
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															
(五) 专项储备															
1. 本年提取												5,735,612.22		5,735,612.22	
2. 本年使用												-5,735,612.22		-5,735,612.22	
(六) 其他															
四、本年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54					34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03	

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
2018年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

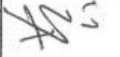
项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	93,360,000.00					277,334,191.54				34,891,788.16	268,517,593.54	674,103,573.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	93,360,000.00					277,334,191.54				34,891,788.16	268,517,593.54	674,103,573.24
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）										6,607,035.50	47,326,519.47	53,933,554.97
（一）综合收益总额											66,070,354.97	66,070,354.97
（二）股东投入和减少资本												
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												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										6,607,035.50	-18,743,835.50	-12,136,800.00
2. 对股东的分配										6,607,035.50	-6,607,035.50	
3. 其他											-12,136,800.00	-12,136,800.00
（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												
（五）专项储备												
1. 本年提取									5,695,609.90			5,695,609.90
2. 本年使用									-5,695,609.90			-5,695,609.90
（六）其他												
四、本年年末余额	93,360,000.00					277,334,191.54				41,498,823.66	315,844,113.01	728,037,128.21

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：刘诗



母公司股东权益变动表 (续)
2018年度

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54				30,032,887.24	238,791,485.24	639,518,564.02
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,360,000.00				277,334,191.54				30,032,887.24	238,791,485.24	639,518,564.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,858,900.92	29,726,108.30	34,585,009.22
(一) 综合收益总额										48,589,009.22	48,589,009.22
(二) 股东投入和减少资本											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配									4,858,900.92	-18,862,900.92	-14,004,000.00
1. 提取盈余公积									4,858,900.92	-4,858,900.92	
2. 对股东的分配										-14,004,000.00	-14,004,000.00
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											
(五) 专项储备											
1. 本年提取								4,934,022.52			4,934,022.52
2. 本年使用								-4,934,022.52			-4,934,022.52
(六) 其他											
四、本年年末余额	93,360,000.00				277,334,191.54				34,891,788.16	268,517,593.54	674,103,573.24

法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人: 刘行



一、 公司的基本情况

昆明川金诺化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名昆明川金诺化工有限公司,系由刘薨、刘明义、陈泽明和魏家贵共同出资组建的有限公司,于2005年6月2日取得了云南省昆明市东川区工商行政管理局颁发的5302002520475号《企业法人营业执照》。原注册资本为人民币1,000,000.00元,实收资本为人民币1,000,000.00元。

2007年5月,公司根据股东会决议增加注册资本(实收资本)9,000,000.00元,注册资本及实收资本变更为10,000,000.00元。

根据公司2010年11月12日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币10,500,000.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,500,000.00元,该次增资于2010年11月19日办理了工商变更登记。

根据公司2010年11月24日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币269,500.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,769,500.00元,该次增资于2010年12月1日办理了工商变更登记。

2011年7月,根据昆明川金诺化工有限公司刘薨、魏家贵等30名股东签订的《关于昆明川金诺化工有限公司按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司之发起人协议书》及公司章程约定,以昆明川金诺化工有限公司刘薨等30位股东为发起人,将昆明川金诺化工有限公司截止2011年3月31日经审计后的净资产127,626,391.54元折股整体改制为股份有限公司,公司注册资本(股本)为人民币65,000,000.00元,该次变更于2011年9月15日办理了工商登记手续。

根据公司2011年12月28日股东大会决议和修改后章程的规定,公司引进深圳昊天股权投资基金管理有限公司为投资者对公司进行增资,增加注册资本人民币5,010,000.00元,增资后公司注册资本(股本)增加为人民币70,010,000.00元,该次增资于2011年12月28日办理了工商变更登记。

根据公司于2012年9月22日召开的2012年第4次临时股东会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准昆明川金诺化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]92号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股2,335.00万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币10.25元,增加注册资本人民币23,350,000.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币93,360,000.00元。该次增资于2016年5月12日办理了工商变更登记。

公司注册资本: 93,360,000.00 元;

统一社会信用代码: 91530100778560690W;

注册地: 昆明市东川区铜都镇四方地工业园;

法定代表人: 刘薏;

经营范围: 磷酸、硫酸、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙、肥料级磷酸氢钙、富过磷酸钙、重过磷酸钙生产销售; 铁精粉生产销售; 工业石灰、化肥生产销售; 货物及技术进出口业务。

本公司的主要产品: 饲料级磷酸盐、磷肥、铁精粉、湿法粗磷酸。

本公司的控股股东为第一大股东刘薏。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、云南庆磷磷肥有限公司、广西川金诺化工有限公司、昆明精粹工程技术有限责任公司、昆明河里湾工业固废处理有限公司 5 家公司。

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

本公司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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项, 且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持, 认为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

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

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司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

本公司作为合并方,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。

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。合并成本为本公司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

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体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。

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公司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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的月初汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,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。

9. 金融资产和金融负债

本公司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

本公司按投资目的和经济实质对拥有的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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在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资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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计入其他综合收益的公允价值变动累计额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之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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。

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。公司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。公司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

本公司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。本公司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。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 50 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

1) 应收账款的账龄分析法:

账龄	应收账款计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	1.00
6个月-1年	10.00
1-2年	50.00
2年以上	100.00

2) 其他应收款的账龄分析法

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

经个别测算未减值的应收款项本公司将其与其他未进行个别测试的应收款项一起按账龄分析法计提坏账准备。

母公司及各子公司单体报表中, 对合并范围内的内部应收款项不计提坏账准备。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、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，采用加权平均法确定其实际成本。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 and 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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：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，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如: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,属于一揽子交易的,本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易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，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。

13. 固定资产

本公司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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司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	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其它设备	3	5	31.67

本公司于每年年度终了，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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

15. 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。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、采矿权等，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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但

在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

17. 长期资产减值

公司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,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。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,每期末均进行减值测试。

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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等,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。

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。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。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

(1) 销售商品:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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。本公司销售商品具体以已发出商品、已经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。

(2) 提供劳务:本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权:与交易相关的经济利益很可能流入本公司、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。

22. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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,本公司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平均年限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。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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司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公司两种情况,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公司提供贷款的,本公司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公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司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。
- 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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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。

24. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

25. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产

确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

26. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

27. 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
2018年6月15日，财政部印发《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十六次会议批准。	说明1

说明1：资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示，，利润表中新增“研发费用”项目，利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目，比较数据进行相

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

应调整。此项会计政策变更,仅对财务报表项目列示产生影响,对公司财务状况、经营成果和现金流量无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	17%/16%/11%/10%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%

注:根据财政部 国家税务总局财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》,自2018年5月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。公司的产品一级铁精粉、硫酸渣增值税率调整为16%,公司的产品肥料级磷酸氢钙、重过磷酸钙增值税率调整为10%。

2. 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
昆明川金诺化工股份有限公司	15%
云南庆磷磷肥有限公司	20%
昆明精粹工程技术有限责任公司	25%
广西川金诺化工有限公司	25%
昆明河里湾工业固废处理有限公司	25%

3. 税收优惠

1) 根据财政部 国家税务总局财税[2001]121号《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》规定,本公司产品饲料级磷酸氢钙属免征增值税产品,经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准,享受免征增值税政策;

2) 根据财政部 国家税务总局国税函[2007]10号“关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知”规定,本公司产品饲料级磷酸二氢钙属免征增值税产品,享受免征增值税政策,经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准,享受免征增值税政策。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 根据税委会[2016]31号《国务院关税税则委员会关于2017年关税调整方案的通知》,公司出口的货物关税调整为零税率。

4) 公司符合西部大开发税收优惠条件,经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准,公司按15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

5) 根据财税[2018]77号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》,公司子公司云南庆磷磷肥有限公司其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

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2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,除另有注明外,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	7,259.76	6,111.69
银行存款	113,472,681.76	153,004,004.17
其他货币资金		
合计	113,479,941.52	153,010,115.86
其中:存放在境外的款项总额		

注:本公司使用有限制的银行存款4,903,860.77元,系应付票据保证金及安全生产保证金。

2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	55,710,441.08	64,081,061.06
合计	55,710,441.08	64,081,061.06

2.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
合计		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 年末无已用于质押的应收票据

(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票据

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	16,109,921.30	
合计	16,109,921.30	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,343,174.62	3.88	2,343,174.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
组合小计	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	60,372,944.55	100.00	4,662,503.47	—	55,710,441.08

续表:

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
组合小计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省曲靖双友钢铁有限公司	2,343,174.62	2,343,174.62	100.00	预计无法收回
合计	2,343,174.62	2,343,174.62	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	55,266,518.86	552,665.19	1.00
6个月至1年	801,656.94	80,165.69	10.00
1-2年	550,192.32	275,096.16	50.00
2年以上	1,411,401.81	1,411,401.81	100.00
合计	58,029,769.93	2,319,328.85	

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 220,919.65 元;本年度收回坏账准备 1,656,158.20 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
云南红云化工有限公司	1,656,158.20	债权债务转移	已收回
合计	1,656,158.20		—

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,436.54

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南云天化联合商务有限公司	货款	21,892,500.00	6个月以内	36.26	218,925.00
曲靖鑫创新材料有限公司	货款	2,630,132.17	6个月以内	4.36	26,301.32
云南省曲靖双友钢铁有限公司	货款	2,343,174.62	4-5年	3.88	2,343,174.62
VET AGRITECH CO., LTD	货款	1,741,948.79	6个月以内	2.89	17,419.49
PCF FEED INDUSTRIES	货款	1,465,430.46	6个月以内	2.43	14,654.30
合计		30,073,186.04		49.82	2,620,474.73

3. 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	16,032,603.83	68.72	38,017,181.41	87.02
1-2年	1,749,582.93	7.50	2,546,537.69	5.83
2-3年	2,433,182.66	10.43	47,959.70	0.10
3-4年	47,959.70	0.21	522,400.00	1.20
4-5年	522,400.00	2.24	697,291.34	1.60
5年以上	2,546,058.39	10.90	1,854,872.00	4.25
合计	23,331,787.51	100.00	43,686,242.14	100.00

注：1) 账龄超过1年尚未结算的款项主要是公司向政府部门及政府授权的平台公司支付的土地前期款项，相关事项尚在办理之中。

2) 年末较年初预付款项减少幅度较大的原因系本年度公司募投项目10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程及15万吨/年饲料磷酸盐项目已投入使用，预付工程相关款项减少。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
昆明市东川区盛鑫工业园区投资有限责任公司	3,287,615.40	5年以内	14.09
刘姓自然人	2,018,694.04	2年以内	8.65
济南重工股份有限公司	1,854,000.00	1年以内	7.95
东川区再就业特区管委会	1,803,872.00	5年以内	7.73
昆明铁路局曲靖站运输进款专户	1,095,465.58	1年以内	4.70
合计	10,059,647.02		43.12

4. 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	1,907,833.96	1,280,763.51
合计	1,907,833.96	1,280,763.51

注:年末较年初其他应收款增加幅度较大的原因系公司非公开发行股票支付相关费用。

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,876,442.46	100.00	968,608.50	33.67	1,907,833.96
组合小计	2,876,442.46	100.00	968,608.50	33.67	1,907,833.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,876,442.46	100.00	968,608.50	33.67	1,907,833.96

(续表)

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2018年1月1日至2018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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51
组合小计	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,106,422.94	100.00	825,659.43	39.20	1,280,763.51

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,660,020.84	83,001.05	5.00
1-2年	170,632.00	17,063.20	10.00
2-3年	100,000.00	20,000.00	20.00
3-4年	162,075.62	64,830.25	40.00
4-5年			
5年以上	783,714.00	783,714.00	100.00
合计	2,876,442.46	968,608.50	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 142,949.07 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度已无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	1,220,921.62	1,466,421.62
备用金	314,360.21	297,342.89
代垫款项	491,160.63	342,658.43
非公开发行费用	850,000.00	
合计	2,876,442.46	2,106,422.94

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(5) 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
信永中和会计事务所 (特殊普通合伙)	非公开发 行费用	850,000.00	1年以内	29.55	42,500.00
昆明市东川区财政局	保证金	783,714.00	5年以上	27.25	783,714.00
张姓自然人	备用金	171,850.81	1年以内	5.97	8,592.54
昆明市东川区劳动保 障监察大队	保证金	150,000.00	1-2年	5.21	15,000.00
云南昆钢拓展钢铁炉 料有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	3.48	20,000.00
合计		2,055,564.81		71.46	869,806.54

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,028,383.81		90,028,383.81
包装物	3,592,910.03		3,592,910.03
在产品	52,654,752.91		52,654,752.91
库存商品	65,154,323.69		65,154,323.69
发出商品	18,001,490.46		18,001,490.46
合计	229,431,860.90		229,431,860.90

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	91,676,308.83		91,676,308.83
包装物	1,455,008.83		1,455,008.83
在产品	43,413,540.49		43,413,540.49
库存商品	54,786,006.31		54,786,006.31
发出商品	10,212,607.35		10,212,607.35
合计	201,543,471.81		201,543,471.81

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税待抵扣进项税	11,945,903.40	6,043,564.52	待抵扣税金
合计	11,945,903.40	6,043,564.52	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	441,955,915.67	232,215,603.38
固定资产清理		
合计	441,955,915.67	232,215,603.38

7.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	74,096,351.49	321,435,660.87	6,042,558.52	3,978,267.48	405,552,838.36
2. 本年增加金额	71,070,910.89	174,998,363.15	5,914,616.46	1,584,878.64	253,568,769.14
(1) 购置		1,924,667.50	5,914,616.46	1,584,878.64	9,424,162.60
(2) 在建工程转入	71,070,910.89	173,073,695.65			244,144,606.54
3. 本年减少金额		8,880.00			8,880.00
(1) 处置或报废		8,880.00			8,880.00
4. 年末余额	145,167,262.38	496,425,144.02	11,957,174.98	5,563,146.12	659,112,727.50
二、累计折旧					
1. 年初余额	15,777,204.95	151,963,815.82	2,594,406.30	3,001,807.91	173,337,234.98
2. 本年增加金额	4,793,551.00	36,851,624.97	1,483,825.72	607,026.88	43,736,028.57

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	电子设备及其他	合计
(1) 计提	4,793,551.00	36,851,624.97	1,483,825.72	607,026.88	43,736,028.57
3. 本年减少金额		6,397.62			6,397.62
(1) 处置或报废		6,397.62			6,397.62
4. 年末余额	20,570,755.95	188,809,043.17	4,078,232.02	3,608,834.79	217,066,865.93
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额	85,905.84	4,040.06			89,945.90
(1) 计提	85,905.84	4,040.06			89,945.90
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	85,905.84	4,040.06			89,945.90
四、账面价值					
1. 年末账面价值	124,510,600.59	307,612,060.79	7,878,942.96	1,954,311.33	441,955,915.67
2. 年初账面价值	58,319,146.54	169,471,845.05	3,448,152.22	976,459.57	232,215,603.38

注: 1) 年末较年初固定资产增加幅度较大的原因系本年度公司募投项目 10 万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程及 15 万吨/年饲料磷酸盐项目已投入使用, 固定资产增加

2) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司除以原值合计 33,108,707.56 元、净值合计 12,582,564.30 元的房屋建筑物及机械设备为公司发行的 7000 万元“2013 年云南中小企业集合债券”提供反担保外, 不存在其他资产权利受限情况。

3) 截止 2018 年 12 月 31 日, 公司无未办妥产权证书的固定资产。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

8. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	56,504,093.50	150,552,485.09
工程物资	1,171,227.94	3,691,069.43
合计	57,675,321.44	154,243,554.52

8.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
浓缩磷酸车间技改项目	408,462.06		408,462.06
硫酸车间技改工程	13,497,344.28		13,497,344.28
中和车间技改项目	1,929,308.07		1,929,308.07
重钙车间技改项目	7,037,624.48		7,037,624.48
磷酸二氢钙车间技改项目	2,591,003.00		2,591,003.00
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	10,958,459.05		10,958,459.05
1万吨/年氟硅酸钠装置项目	5,512,263.59		5,512,263.59
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	2,845,137.45		2,845,137.45
公用工程	2,365,682.52		2,365,682.52
磨选车间技改工程	2,133,515.40		2,133,515.40
磷酸车间技改项目	2,112,132.78		2,112,132.78
硫酸罐车卸酸搬迁项目	1,637,906.13		1,637,906.13
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目	1,036,285.21		1,036,285.21
河里湾磷石膏渣场工程	747,701.24		747,701.24
其他工程	1,691,268.24		1,691,268.24
合计	56,504,093.50		56,504,093.50

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	83,913,105.75		83,913,105.75
15万吨/年饲料磷酸盐项目	31,670,058.13		31,670,058.13
浓缩磷酸车间技改项目	11,982,005.19		11,982,005.19
硫酸车间技改工程	5,760,288.03		5,760,288.03

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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		
	账面余额	减值准备	账面价值
石灰窑车间扩能技改项目	3,826,345.10		3,826,345.10
中和车间技改项目	2,923,811.62		2,923,811.62
重钙车间技改项目	2,826,522.55		2,826,522.55
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目	2,749,290.68		2,749,290.68
磷酸二氢钙车间技改项目	2,309,084.70		2,309,084.70
其他工程	2,591,973.34		2,591,973.34
合计	150,552,485.09		150,552,485.09

注:年末较年初在建工程减少幅度较大的原因系募投项目10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程项目及15万吨/年饲料磷酸盐项目已投入使用,在建工程转固所致。

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	83,913,105.75	21,464,426.09	105,377,531.84		
15万吨/年饲料磷酸盐项目	31,670,058.13	41,487,100.92	73,157,159.05		
浓缩磷酸车间技改项目	11,982,005.19	25,179,356.15	36,752,899.28		408,462.06
硫酸车间技改工程	5,760,288.03	11,475,500.72	3,738,444.47		13,497,344.28
石灰窑车间扩能技改项目	3,826,345.10	2,995,475.12	6,821,820.22		
中和车间技改项目	2,923,811.62	1,656,546.58	2,651,050.13		1,929,308.07
重钙车间技改项目	2,826,522.55	4,401,867.27	190,765.34		7,037,624.48
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目	2,749,290.68	2,462,093.22	5,211,383.90		
磷酸二氢钙车间技改项目	2,309,084.70	4,885,319.89	4,603,401.59		2,591,003.00
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目		10,958,459.05			10,958,459.05
1万吨/年氟硅酸钠装置项目		5,512,263.59			5,512,263.59
湿法磷酸净化新工艺攻关项目		2,845,137.45			2,845,137.45
公用工程		2,370,875.64	5,193.12		2,365,682.52

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	
磨选车间技改工程		2,944,600.12	811,084.72		2,133,515.40
磷酸车间技改项目		2,112,132.78			2,112,132.78
硫酸罐车卸酸搬迁项目		1,637,906.13			1,637,906.13
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目		1,036,285.21			1,036,285.21
河里湾磷石膏渣场工程		747,701.24			747,701.24
其他工程	2,591,973.34	3,923,167.78	4,823,872.88		1,691,268.24
合计	150,552,485.09	150,096,214.95	244,144,606.54		56,504,093.50

(续表)

工程名称	预算数	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
10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程	141,544,900.00	120.37%	100.00%				募股资金
15万吨/年饲料磷酸盐项目	78,500,000.00	104.30%	100.00%				募股资金、自筹资金
浓缩磷酸车间技改项目	37,486,000.00	99.13%	99.00%				其他
硫酸车间技改工程	25,600,000.00	67.33%	70.00%				其他
石灰窑车间扩能技改项目	6,500,000.00	104.95%	100.00%				其他
中和车间技改项目	5,230,000.00	87.58%	90.00%				其他
重钙车间技改项目	7,900,000.00	91.50%	90.00%				其他
成品氢钙车间中心化灰站项目改造项目	4,866,000.00	107.10%	100.00%				其他
磷酸二氢钙车间技改项目	7,750,000.00	92.83%	85.00%				其他
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	850,000,000.00	1.29%	2.00%				募股资金、自筹资金
1万吨/年氟硅酸	8,000,000.00	68.90%	70.00%				其他

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	预算数	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
钠装置项目							
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	3,500,000.00	81.29%	90.00%				其他
公用工程	7,250,000.00	32.70%	40.00%				其他
磨选车间技改工程	4,600,000.00	64.01%	70.00%				其他
磷酸车间技改项目	4,200,000.00	50.29%	50.00%				其他
硫酸罐车卸酸搬迁项目	2,700,000.00	60.66%	65.00%				其他
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目	1,800,000.00	57.57%	60.00%				其他
河里湾磷石膏渣场工程	330,000,000.00	0.23%	0.20%				其他
其他工程							
合计	1,527,426,900.00		—				

8.2 工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用设备	165,380.65	667,953.79
专用材料	1,005,847.29	3,023,115.64
合计	1,171,227.94	3,691,069.43

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	14,668,508.65	395,296.30	20,264,560.24	35,328,365.19
2. 本年增加金额	93,661,221.66	253,759.07		93,914,980.73
(1) 购置	93,661,221.66	253,759.07		93,914,980.73
(1) 其他				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	108,329,730.31	649,055.37	20,264,560.24	129,243,345.92

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	计算机软件	采矿权	合计
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,972,543.59	395,296.30	20,264,560.24	22,632,400.13
2. 本年增加金额	1,102,631.62	55,481.91		1,158,113.53
(1) 计提	1,102,631.62	55,481.91		1,158,113.53
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	3,075,175.21	450,778.21	20,264,560.24	23,790,513.66
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	105,254,555.10	198,277.16		105,452,832.26
2. 年初账面价值	12,695,965.06			12,695,965.06

注: 1) 截至2018年12月31日无通过公司内部研发形成的无形资产。

2) 年末较年初无形资产增加幅度较大的原因系公司取得东川区四方地工业园区63,868.50平方米土地及子公司广西川金诺化工有限公司取得湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目用地。

10. 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	5,648,348.63	847,252.30	6,971,376.76	1,045,706.51
未实现的利润			665,298.49	99,794.78
合计	5,648,348.63	847,252.30	7,636,675.25	1,145,501.29

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	18,177.31	8,365.31
可抵扣亏损	922,864.51	335,365.08
合计	941,041.82	343,730.39

注: 年末未确认递延所得税资产系子公司亏损的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2022年	335,365.08	335,365.08
2023年	587,499.43	
合计	922,864.51	335,365.08

11. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目		20,728,000.00
合计		20,728,000.00

12. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

注：公司与招商银行股份有限公司昆明分行签订《借款合同》，取得6,000.00万短期借款，借款期间2018年3月30日至2019年3月30日。

13. 应付票据及应付账款

类别	年末余额	年初余额
应付票据	15,050,000.00	39,558,043.77
应付账款	145,325,394.56	79,372,423.56
合计	160,375,394.56	118,930,467.33

13.1 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,050,000.00	39,558,043.77
合计	15,050,000.00	39,558,043.77

注：无年末已到期未支付的应付票据金额。

13.2 应付账款

(1) 应付账款

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
材料及设备采购款	112,221,430.84	61,974,761.51
运输费用	16,843,555.85	8,752,561.98
电费	5,509,632.00	3,954,235.50
工程款	10,750,775.87	4,690,864.57
合计	145,325,394.56	79,372,423.56

注:年末较年初应付账款增加幅度较大的原因系公司募投项目10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程项目及15万吨/年饲料磷酸盐项目已投入使用,应付工程款增加所致。

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

14. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	12,924,348.02	9,168,866.00
预收废品销售款	450,944.00	513,080.00
合计	13,375,292.02	9,681,946.00

注:年末较年初预收账款增加幅度较大的原因系公司业务扩张,销售量增加,预收款增加。

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

15. 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	5,371,763.08	81,094,277.62	79,255,091.42	7,210,949.28
离职后福利-设定提存计划		7,055,957.04	7,055,957.04	
辞退福利		340,505.08	340,505.08	
合计	5,371,763.08	88,490,739.74	86,651,553.54	7,210,949.28

注:年末较年初应付职工薪酬增加幅度较大的原因系公司业务扩张,人员增加,职工薪酬增加。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 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	4,796,587.76	70,469,081.60	69,379,778.16	5,885,891.20
职工福利费		2,566,606.32	2,566,606.32	
社会保险费		5,090,223.68	5,090,223.68	
其中: 医疗保险费		4,511,245.65	4,511,245.65	
工伤保险费		578,254.23	578,254.23	
生育保险费		723.80	723.80	
住房公积金		1,630,452.50	1,630,452.50	
工会经费和职工教育经费	575,175.32	1,337,913.52	588,030.76	1,325,058.08
合计	5,371,763.08	81,094,277.62	79,255,091.42	7,210,949.28

(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		6,957,357.76	6,957,357.76	
失业保险费		98,599.28	98,599.28	
合计		7,055,957.04	7,055,957.04	

16. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,030,515.35	5,687,457.99
代扣资源税	376,971.43	215,887.03
土地使用税	171,669.74	171,669.74
印花税	115,936.21	106,159.63
房产税	103,825.37	97,366.51
个人所得税	81,035.63	130,208.96
增值税		873,437.55
城市维护建设税		43,671.88
教育费附加		26,203.13
地方教育费附加		17,468.75
资源税		434,021.44
合计	6,879,953.73	7,803,552.61

17. 其他应付款

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
应付利息	3,751,888.74	3,664,888.78
应付股利		
其他应付款	1,097,088.41	8,503,358.00
合计	4,848,977.15	12,168,246.78

18.1 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	87,000.00	
企业债券利息	3,664,888.74	3,664,888.78
合计	3,751,888.74	3,664,888.78

注:2013年4月公司发行了7000万元“2013年云南中小企业集合债券”,该债券付息方式为一年付息一次,公司按月计提该债券利息,本年4月公司按期支付了该债券一年利息5,320,000.00元,企业债券利息期末余额为至本年末公司已计提尚未到支付期的债券利息。

18.2 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
履约保证金		8,075,168.00
政府扶持项目无息贷款资金	400,000.00	400,000.00
垫付款	642,513.16	
其他款项	54,575.25	28,190.00
合计	1,097,088.41	8,503,358.00

注:1)政府扶持项目无息贷款资金为2014年度公司收到的根据《昆明市东川区人民政府关于分配2014年工业发展扶持资金的通知》(东政发[2014]101号文)发放的政府无息贷款资金。

2)年末较年初其他应付款减少幅度较大的原因系募投项目10万吨/年湿法磷酸净化制工业磷酸工程项目已投入使用,工程履约保证金已返还。

(2) 其他应付款按账龄分类

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	1,097,088.41	8,503,358.00
其中:1年以上	428,190.00	8,501,158.00

18. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	69,879,290.96	
合计	69,879,290.96	

注:2013年4月公司发行了7000万元“2013年云南中小企业集合债券”,该债券将于2019年4月到期。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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)

19. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
2013年云南中小企业集合债券		69,517,164.32
合计		69,517,164.32

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	本期利息调整摊销	本年偿还	其他变动	年末余额
2013年云南中小企业集合债券	70,000,000.00	2013年4月22日	6年	70,000,000.00	69,517,164.32		5,320,000.00	362,126.64		69,879,290.96	
合计	70,000,000.00			70,000,000.00	69,517,164.32		5,320,000.00	362,126.64		69,879,290.96	

注: (1) 其他变动系计入一年内到期的非流动负债金额。

(2) 应付债券为公司发行的债券面值为人民币 70,000,000.00 元“2013年云南中小企业集合债券”, 计入利息调整的发行费用 2,172,760.00 元, 扣除发行费用后的发行净额为人民币 67,827,240.00 元, 公司对发行的债券按摊余成本后续计量, 本年摊销利息调整 362,126.64 元, 利息调整年末余额 120,709.04 元。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

20. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	93,360,000.00						93,360,000.00

注: (1) 公司年末发行在外的股份中, 限售股份 5,519.4924 万股。

(2) 公司控股股东、实际控制人刘薏先生共持有公司股份 4,137.3164 万股, 占公司股份总数的 44.32%, 其中处于质押状态的股份共计 500 万股, 占刘薏先生持有公司股份总数的 12.09%, 占公司总股本的 5.36%。

21. 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	277,334,191.54			277,334,191.54
合计	277,334,191.54			277,334,191.54

22. 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		5,695,609.90	5,695,609.90	
合计		5,695,609.90	5,695,609.90	

注: 本公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)计提及使用安全生产费。

23. 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	34,891,788.16	6,607,035.50		41,498,823.66
合计	34,891,788.16	6,607,035.50		41,498,823.66

24. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	261,614,723.33	219,897,996.21
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	261,614,723.33	219,897,996.21
加：本年归属于母公司所有者的净利润	64,105,329.31	60,579,628.04
减：提取法定盈余公积	6,607,035.50	4,858,900.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,136,800.00	14,004,000.00
转作股本的普通股股利		
本年期末余额	306,976,217.14	261,614,723.33

25. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	960,283,536.61	675,150,084.98	799,121,979.28	547,605,484.29
其他业务	5,309,624.70	4,921,217.70	691,605.47	671,907.48
合计	965,593,161.31	680,071,302.68	799,813,584.75	548,277,391.77

注：公司本年收入增加主要是公司业务扩张，销售量增加。

26. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税		2,135,397.92
耕地占用税	-1,100,918.00	1,100,918.00
城镇土地使用税	686,678.96	696,093.97
房产税	415,301.48	400,365.34
印花税	380,817.47	338,441.26
环境保护税	52,106.04	
城市维护建设税		217,670.11
教育费附加		130,602.07
地方教育费附加		87,068.04
车船税	8,258.00	5,040.00
合计	442,243.95	5,111,596.71

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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:(1)耕地占用税系公司的子公司云南庆磷磷肥有限公司在批准临时占用林地期限内恢复所占用林地原状,全额退还已经缴纳的耕地占用税。

(2)税金及附加本年度较上年度发生额减少幅度较大的原因系公司子公司云南庆磷磷肥有限公司磷矿资源于上年年底开采完毕,不再缴纳磷矿石资源税;云南庆磷磷肥有限公司在批准临时占用林地期限内恢复所占用林地原状,全额退还已经缴纳的林地占用税所致。

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	153,331,560.14	121,389,679.78
装卸费	5,676,171.16	4,527,443.78
职工薪酬	2,654,104.11	2,554,156.44
折旧费	77,418.85	104,061.93
差旅费	191,817.00	128,550.12
业务招待费	476,031.85	222,467.60
业务宣传费	1,335,586.49	143,050.40
其他费用	1,878,807.42	1,063,123.00
合计	165,621,497.02	130,132,533.05

注:公司各年度销售费用占营业收入比重较大,主要原因系公司产品为大宗商品,且公司地处较为偏远,而公司主要客户在省外及境外,公司产品需进行长距离运输方能交货,从而造成运输费金额较大所致。

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,398,585.88	16,035,356.23
修理费	14,120,666.79	13,832,495.21
折旧及摊销	2,923,412.09	2,081,183.08
中介机构服务费	1,735,315.12	1,163,320.67
办公费	942,700.99	854,319.02
业务招待费	780,568.12	812,399.80
差旅费	564,250.99	423,746.33
汽车使用费	584,529.88	379,141.96
残疾人保障金	352,948.68	234,525.72
林地复垦费	223,417.52	144,708.39
其他	485,823.71	131,256.18
合计	40,112,219.77	36,092,452.59

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

29. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,563,754.96	757,055.56
材料费用	731,097.84	150,302.56
其他费用	100,430.37	623,559.22
合计	2,395,283.17	1,530,917.34

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,083,326.60	5,682,126.60
减:利息收入	211,793.69	273,305.05
加:汇兑损失	1,430,421.14	4,842,241.32
加:其他支出	256,441.67	195,736.89
合计	9,558,395.72	10,446,799.76

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,292,289.48	2,078,993.14
固定资产减值损失	89,945.90	
合计	-1,202,343.58	2,078,993.14

32. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,620,850.00	4,459,900.00
合计	8,620,850.00	4,459,900.00

(1) 政府补助明细

项目	本年发生额
2017年度出口奖励资金	3,100,000.00
“2018年省级企业扩销促产铁路运费”补助款	2,018,800.00
2018省级科技项目补贴款	1,252,000.00
2017年下半年降低物流成本补助资金	850,000.00
昆明市东川区环境保护局污染治理经费	400,000.00
研发投入后补助款	320,000.00
2017年度1-12月稳增长进出口奖励	197,250.00
2017年产品展销推介费用补助	100,000.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
2017年4季度扩销促产补助资金	100,000.00
国际性展览会补助	87,500.00
建档立卡人员社保费补贴	88,000.00
2017年市级促进外贸增长奖励资金	62,700.00
昆明市企业就地就近招用失业人员补贴款	44,600.00
合计	8,620,850.00

(续表):

项目	上年发生额
2017年工业企业技术改造、技术创新扶持资金	1,220,000.00
2016年下半年降低企业物流成本补助款	1,000,000.00
2017年上半年降低企业物流成本补助资金	1,000,000.00
昆明市东川区环境保护局污染治理经费	500,000.00
2016年三季度工业稳增长扩销促产奖补助金	180,000.00
研发投入后补助款	150,000.00
2017年云南省科技计划(下级)第二批项目	102,600.00
2017年第二批全市鼓励企业扩销促产补助资金	100,000.00
2016年7-10稳增长进出口奖励资金	80,500.00
2016年度稳增长进出口奖励资金	56,800.00
吸纳劳动者就业奖励费	54,800.00
“昆明市企业就地就近招用失业人员”补贴款	15,200.00
合计	4,459,900.00

33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		1,320,739.74
合计		1,320,739.74

34. 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
其他	1,677,803.45	287,678.99	1,677,803.45
合计	1,677,803.45	287,678.99	1,677,803.45

注:其他为本年销售废品收入。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

35. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	2,482.38	13,162.39	2,482.38
公益性捐赠支出	2,854,000.00	106,000.00	2,854,000.00
其他	96,525.03	67,654.19	96,525.03
合计	2,953,007.41	186,816.58	2,953,007.41

注:本年较上年营业外支出发生额增加幅度较大的主要原因系公司向社会团体捐赠增加所致。

36. 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	11,536,630.32	11,786,365.97
递延所得税费用	298,248.99	-341,591.47
合计	11,834,879.31	11,444,774.50

(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	75,940,208.62
按适用税率计算的所得税费用	11,391,031.29
子公司适用不同税率的影响	-36,627.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	109,028.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	434,045.83
小型微利企业优惠政策影响	-62,598.93
所得税费用	11,834,879.31

37. 现金流量表项目

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

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
补贴款	8,620,850.00	4,459,900.00
往来款项	2,977,340.34	3,003,721.98
保证金	250,000.00	558,213.30
银行利息	211,793.69	275,776.82
合计	12,059,984.03	8,297,612.10

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
往来款	2,747,898.72	3,047,558.78
捐赠	2,854,000.00	106,000.00
中介机构服务费	1,753,640.00	1,171,890.00
保证金	1,652,068.24	20,000.00
业务宣传费	1,330,944.70	
办公费	1,190,811.72	1,048,692.23
业务招待费	1,165,894.26	1,034,867.40
差旅费	693,698.26	552,296.45
汽车使用费	584,670.61	377,042.96
研发费	203,498.60	413,356.19
租赁费	130,348.00	194,400.00
排污费	51,569.00	403,453.00
其他	626,773.26	411,273.82
合计	14,985,815.37	8,780,830.83

3) 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
非公开发行费用	850,000.00	
合计	850,000.00	

(2) 合并现金流量表补充资料

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	64,105,329.31	60,579,628.04
加: 资产减值准备	-1,202,343.58	2,078,993.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,621,932.21	34,070,444.34
无形资产摊销	375,632.10	2,674,349.03
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,482.38	13,162.39
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	10,493,507.26	9,855,180.22
投资损失(收益以“-”填列)		-1,320,739.74
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	298,248.99	-341,591.47
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-27,888,389.09	7,112,595.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	7,640,153.27	-59,537,977.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	15,098,268.81	40,799,125.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	112,544,821.66	95,983,168.67
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:		
现金的期末余额	108,576,080.75	140,761,279.71
减: 现金的期初余额	140,761,279.71	145,466,858.81
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,185,198.96	-4,705,579.10

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	108,576,080.75	140,761,279.71
其中: 库存现金	7,259.76	6,111.69
可随时用于支付的银行存款	108,568,820.99	140,755,168.02
现金等价物		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
年末现金和现金等价物余额	108,576,080.75	140,761,279.71
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		

38. 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	4,903,860.77	应付票据保证金及安全生产保证金
固定资产	12,582,564.30	为公司发行的7000万元“2013年云南中小企业集合债券”提供反担保

39. 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	2,080,600.41	6.8632	14,279,576.73
其中:美元	2,080,600.41	6.8632	14,279,576.73
应收账款	854,489.67	6.8632	5,864,533.50
其中:美元	854,489.67	6.8632	5,864,533.50

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017年度出口奖励资金	3,100,000.00	其他收益	3,100,000.00
“2018年省级企业扩销促产铁路运费”补助款	2,018,800.00	其他收益	2,018,800.00
2018省级科技项目补贴款	1,252,000.00	其他收益	1,252,000.00
2017年下半年降低物流成本补助资金	850,000.00	其他收益	850,000.00
昆明市东川区环境保护局污染治理经费	400,000.00	其他收益	400,000.00
研发投入后补助款	320,000.00	其他收益	320,000.00
2017年度1-12月稳增长进出口奖励	197,250.00	其他收益	197,250.00
2017年产品展销推介费用补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2017年4季度扩销促产补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
国际性展览会补助	87,500.00	其他收益	87,500.00
建档立卡人员社保费补贴	88,000.00	其他收益	88,000.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
2017年市级促进外贸增长奖励资金	62,700.00	其他收益	62,700.00
昆明市企业就地就近招用失业人员补贴款	44,600.00	其他收益	44,600.00

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

2018年度公司新设1家全资子公司,具体情况如下所示。

子公司名称	批准设立程序	注册地	注册资本	统一社会信用代码	成立日期
昆明河里湾工业固废处理有限公司	董事会决议	昆明市东川区	600.00万元	91530113MA6N6LMH83	2018-5-29

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	
云南庆磷磷肥有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	磷肥生产销售、磷矿采选	100.00		购买股权
昆明精粹工程技术有限责任公司	昆明市	昆明市	磷化工技术研究和试验发展	100.00		设立
广西川金诺化工有限公司	广西防城港市	广西防城港市	化工产品、化肥等生产及销售	100.00		设立
昆明河里湾工业固废处理有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	固体废渣处理	100.00		设立

九、与金融工具相关风险

本公司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,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司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,将风险对本公司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,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,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

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司部分业务以美元进行销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金-美元	2,080,600.41	12,598,094.89
应收账款-美元	854,489.67	225,250.96

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险,采取的应对策略是:若未来国家下调利率,则公司将提前偿还未到期的借款,若未来国家上调利率,则公司不提前偿还未到期的借款。

于2018年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同,金额合计为13,000万元,其中固定利率的借款金额为13,000万元。

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2018年12月31日,可能引起本公司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公司金融资产产生的损失,具体包括:

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,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2018年12月31日,本公司的银行借款额度使用完毕。

十、 关联方及关联交易

(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

本公司的控股股东及最终控制方为自然人刘莹。

(2) 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 (%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
刘莹	41,373,164.00	41,373,164.00	44.32	44.32

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
刘薏	昆明川金诺化工股份有限公司	70,000,000.00	2014年04月17日		否

注:2013年4月17日,公司控股股东、实际控制人刘薏及其配偶出具个人反担保承诺书,对公司“2013年云南中小企业集合债券”所形成的7,000万元债务向昆明产业开发投资有限公司承诺提供无条件不可撤销的连带保证的反担保。保证人的保证期限为债务人应当清偿债务而未清偿导致昆明产业开发投资有限公司代为实际清偿债务之日起两年。

2. 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	3,174,658.21	2,561,220.00

(三) 关联方往来余额

截止2018年12月31日,本公司无需披露的关联方往来余额。

十一、 或有事项

截至2018年12月31日,本公司无需披露的或有事项。

十二、 承诺事项

1. 关于回购股份的承诺

如果公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的,公司应及时召开董事会审议回购首次公开发行的全部新股的方案,并提交股东大会作出决议之后实施。公司将按照回购时的相关法律、中国证监会、深圳证券交易所颁布的规范性文件及《公司章程》的规定,依法确定回购价格,并不得低于回购时的市场价格。

2. 稳定股票承诺

在本公司上市后的三年内,若公司股价连续 20 个交易日的收盘价格均低于每股净资产(以最近一期的审计报告为依据),在符合《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规及规范性文件的前提下,则触发本公司股份回购义务。本公司将在触发股份回购义务之日起 10 个交易日内制定关于稳定股价的议案,稳定股价议案经董事会、股东大会审议通过并履行相关法律法规所规定的相关程序后,本公司在 6 个月内实施。本公司将在启动上述股价稳定措施时提前公告具体实施方案。稳定股价方案中应该包含但不限于下述内容:公司以自有资金在二级市场回购公司股份、公司回购价格报告与每股净资产的 120%(以最近一期的审计报告为依据)且回购金额不超过公司未分配利润的 30%(以最近一期的审计报告为依据)。本公司如有新晋董事、高级管理人员,本公司将要求其接受稳定公司股价预案和相关措施的约束。单次实施回购股票完毕或终止后,本次回购的公司股票应在实施完毕或终止之日起 10 日内注销,并及时办理公司减资程序。

3. 关于因虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而依法赔偿投资者损失的承诺

公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。1、如本招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断本公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响,本公司将按公司股票的第二级市场价格回购首次公开发行时的全部新股。2、若本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,致使投资者在证券交易中遭受损失的,本公司将依法赔偿投资者损失。

十三、 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	14,073,657.08
经审议批准宣告发放的利润或股利	14,073,657.08

2019年4月23日公司第三届董事会第十六次会议会议通过了2018年度利润分配预案,拟以公司分红派息登记日股本100,526,122.00股为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.40元,共拟分配现金股利14,073,657.08元,上述分配方案尚需股东大会审议通过后方能实施。

2. 根据公司2018年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1468号”文《关于核准昆明川金诺化工股份有限公司非公开发行股票的批复》的

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

核准,截至2019年1月30日止,公司本次非公开发行人民币普通股(A股)股票实际发行7,166,122.00股,募集资金总额为人民币153,999,961.78元,扣除各项发行费用人民币5,142,451.93元,实际募集资金净额为人民币148,857,509.85元,其中新增注册资本(股本)为人民币7,166,122.00元,资本公积为人民币141,691,387.85元。

3.2019年2月1日,公司第三届董事会第十四次会议,审议通过了《关于向农业银行申请人民币8000万元(捌仟万元)综合授信的议案》、《关于向招商银行申请人民币7500万元(柒仟伍佰万元)综合授信的议案》,截止报告出具日,公司已取得农业银行8000万元3年期长期借款。

4.截止报告出具日,公司已偿还招商银行股份有限公司昆明分行短期借款6000万元及2013年云南中小企业集合债券7000万元。

5.除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止2018年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	55,710,441.08	64,081,061.06
合计	55,710,441.08	64,081,061.06

1.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
合计		

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(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票据

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,109,921.30	
合计	16,109,921.30	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

1.2 应收账款

(1) 应收账款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,343,174.62	3.88	2,343,174.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
组合小计	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	60,372,944.55	100.00	4,662,503.47	—	55,710,441.08

续表:

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
组合小计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	70,260,239.62	100.00	6,179,178.56	8.79	64,081,061.06

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2018年1月1日至2018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			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省曲靖双友钢铁有限公司	2,343,174.62	2,343,174.62	100.00	预计无法收回
合计	2,343,174.62	2,343,174.62	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	55,266,518.86	552,665.19	1.00
6个月至1年	801,656.94	80,165.69	10.00
1-2年	550,192.32	275,096.16	50.00
2年以上	1,411,401.81	1,411,401.81	100.00
合计	58,029,769.93	2,319,328.85	

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 220,919.65 元;本年度收回坏账准备 1,656,158.20 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
云南红云化工有限公司	1,656,158.20	债权债务转移	已收回
合计	1,656,158.20		—

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,436.54

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	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
云南云天化联合商务有限公司	货款	21,892,500.00	6个月以内	36.26	218,925.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
曲靖鑫创新材料有限公司	货款	2,630,132.17	6个月以内	4.36	26,301.32
云南省曲靖双友钢铁有限公司	货款	2,343,174.62	4-5年	3.88	2,343,174.62
VET AGRITECH CO., LTD	货款	1,741,948.79	6个月以内	2.89	17,419.49
PCF FEED INDUSTRIES	货款	1,465,430.46	6个月以内	2.43	14,654.30
合计		30,073,186.04		49.82	2,620,474.73

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	80,495,910.16	1,859,226.88
合计	80,495,910.16	1,859,226.88

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,577,419.43	3.17	895,899.27	34.76	1,681,520.16
关联方组合	78,814,390.00	96.83			78,814,390.00
组合小计	81,391,809.43	100.00	895,899.27	1.10	80,495,910.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	81,391,809.43	100.00	895,899.27	—	80,495,910.16

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2018年1月1日至2018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)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,923,425.08	72.54	792,198.20	41.19	1,131,226.88
关联方组合	728,000.00	27.46			728,000.00
组合小计	2,651,425.08	100.00	792,198.20	29.88	1,859,226.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,651,425.08	100.00	792,198.20	—	1,859,226.88

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,543,705.43	77,185.27	5.00
1-2年	150,000.00	15,000.00	10.00
2-3年	100,000.00	20,000.00	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	783,714.00	783,714.00	100.00
合计	2,577,419.43	895,899.27	

2) 组合中,按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账金额
广西川金诺化工有限公司	78,814,390.00	
合计	78,814,390.00	

(2) 本年度计提转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 103,701.07 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与子公司的往来	78,814,390.00	728,000.00
保证金及押金	1,033,714.00	1,283,714.00
备用金	226,030.81	297,342.89
代垫款项	467,674.62	342,368.19
非公开发行费用	850,000.00	
合计	81,391,809.43	2,651,425.08

(5) 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
广西川金诺化工有 限公司	内部往 来	78,814,390.00	2年以内	96.83	
信永中和会计事务 所(特殊普通合 伙)	非公开 发行费 用	850,000.00	1年以内	1.04	42,500.00
昆明市东川区财政 局	保证金	783,714.00	5年以上	0.96	783,714.00
张姓自然人	备用金	171,850.81	1年以内	0.21	8,592.54
昆明市东川区劳动 保障监察大队	保证金	150,000.00	1-2年	0.18	15,000.00
合计		80,769,954.81		99.22	849,806.54

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 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	43,700,000.00		43,700,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00
合计	43,700,000.00		43,700,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00

(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
云南庆磷磷肥有限公司	18,500,000.00			18,500,000.00		
昆明精粹工程技术有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00		4,000,000.00		
广西川金诺化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
昆明河里湾工业固废处理有限公司		1,200,000.00		1,200,000.00		
合计	40,500,000.00	3,200,000.00		43,700,000.00		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	960,283,536.61	675,150,084.98	799,121,979.28	567,770,232.65
其他业务	5,309,624.70	4,921,217.70	691,605.47	671,907.48
合计	965,593,161.31	680,071,302.68	799,813,584.75	568,442,140.13

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		1,320,739.74
合计		1,320,739.74

十六、 财务报告批准

本财务报告于2019年4月23日由本公司董事会批准报出。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表补充资料
 2018年1月1日至2018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

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-2,482.38	
计入当期损益的政府补助	8,620,850.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,272,721.58	
小计	7,345,646.04	
所得税影响额	1,121,290.66	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	6,224,355.38	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	9.29	0.6866	0.6866
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	8.39	0.6200	0.6200

昆明川金诺化工股份有限公司

二〇一九年四月二十三日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

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

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

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

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

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年01月14日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



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



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

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



发证机关

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

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: 张克



证书号: 16 发证时间: 二〇一〇年十月二十日
证书有效期至: 二〇一九年十月二十日



魏勇(530100230003)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



魏勇(530100230003)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

530100230003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

云南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

一九九三年九月二十一日
y m d

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.



2011年 3月 31日
y m d



魏勇(530100230003)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



中国注册会计师协会



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

魏勇 男 1969-04-30

信永中和会计师事务所昆明分所

110107690430061



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.



刘泽芬(530101240005)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日
/ /

6

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.

年 月 日
/ /

7



姓 名	刘泽芬
性 别	女
出生日期	1968-09-05
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit	
身份证号码	530111196809054421
Identity card No.	



昆明川金诺化工股份有限公司

2019 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-76
— 财务报表补充资料	77



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020KMA20005

昆明川金诺化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明川金诺化工股份有限公司财务报表,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,公允反映了昆明川金诺化工股份有限公司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,我们独立于昆明川金诺化工股份有限公司,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. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2019 年度公司营业收入 112,599.56 万元，较 2018 年营业收入增长 16.61%，本公司销售商品具体以已发出商品、已经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用； 2. 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3. 结合预收、应收账款、销售费用（特别是运费）进行交叉复核分析，检查公司应收账款期后回款情况，判断公司确认收入的正确性； 4. 将公司销售单价与市场平均价进行对比，验证公司销售收入的真实性； 5. 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户确认信息等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 6. 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的准确性； 7. 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发运单、客户确认信息及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
2. 在建工程的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2019 年 12 月 31 日，公司在建工程 23,565.39 万元，较 2018 年 12 月 31 日在建工程增加 308.59%，公司 2019 年度非公开发行股票募集资金已到位，募投项目于本年开工建设，我们将在在建工程的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解有关工程项目的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性； 2. 检查重要工程项目的可行性研究报告、预算以及相关立项审批资料； 3. 现场观察工程项目的建设情况，了解工程项目的状态及建设进展情况，分析判断是否存在减值迹象； 4. 对建设合同、合同台账、进度款支付情况等复核检查；对募集资金筹建项目的资金使用情况复核；判断在建工程记录的完整性及准确性； 5. 检查借款费用是否满足资本化条件，复核利息资本化金额的准确性； 6. 检查在建工程是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

昆明川金诺化工股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括昆明川金诺化工股份有限公司 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,管理层负责评估昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明川金诺化工股份有限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。

(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，就可能导致对昆明川金诺化工股份有限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昆明川金诺化工股份有限公司不能持续经营。

(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) 就昆明川金诺化工股份有限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。

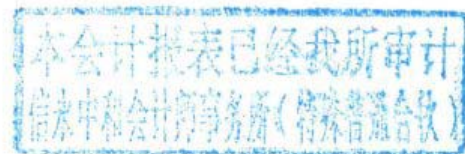


中国 北京

中国注册会计师： (项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二〇年二月二十八日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	269,894,111.59	113,479,941.52
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据	六、2	2,960,000.00	
应收账款	六、3	45,821,573.36	55,710,441.08
应收款项融资			
预付款项	六、4	21,818,776.72	23,331,787.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,161,117.15	1,907,833.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	233,073,342.60	229,431,860.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	35,546,034.39	11,945,903.40
流动资产合计		610,274,955.81	435,807,768.37
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	470,431,617.85	441,955,915.67
在建工程	六、9	235,653,857.96	57,675,321.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	95,880,985.91	105,452,832.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,114,993.11	847,252.30
其他非流动资产	六、12	33,398,680.32	
非流动资产合计		836,480,135.15	605,931,321.67
资产总计		1,446,755,090.96	1,041,739,090.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-347

合并资产负债表 (续)
2019年12月31日

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

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	六、13	41,866,873.36	60,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
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、14	12,490,000.00	15,050,000.00
应付账款	六、15	148,911,061.55	145,325,394.56
预收款项	六、16	18,671,361.94	13,375,292.02
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	7,916,239.78	7,210,949.28
应交税费	六、18	7,067,800.60	6,879,953.73
其他应付款	六、19	3,067,401.75	4,848,977.15
其中: 应付利息		466,514.37	3,751,888.74
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20		69,879,290.96
其他流动负债			
流动负债合计		239,990,738.98	322,569,857.70
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	280,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,000,000.00	
负债合计		519,990,738.98	322,569,857.70
股东权益:			
股本	六、22	100,526,122.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、23	419,025,579.40	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、24		
盈余公积	六、25	49,105,361.42	41,498,823.66
一般风险准备			
未分配利润	六、26	358,107,289.16	306,976,217.14
归属于母公司股东权益合计		926,764,351.98	719,169,232.34
少数股东权益			
股东权益合计		926,764,351.98	719,169,232.34
负债和股东权益总计		1,446,755,090.96	1,041,739,090.04

法定代表人:

刘蕊

主管会计工作负责人:

刘蕊

2
6-1-3-8

黄海

会计机构负责人: 刘诗印

刘诗印

母公司资产负债表

2019年12月31日



编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		143,923,617.57	102,961,554.29
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			
应收票据		2,960,000.00	
应收账款	十五、1	45,821,573.36	55,710,441.08
应收款项融资			
预付款项		21,643,776.72	21,997,600.74
其他应收款	十五、2	116,077,917.94	80,495,910.16
其中：应收利息			
应收股利			
存货		233,043,762.88	229,335,345.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,385,333.66	11,739,031.00
流动资产合计		585,855,982.13	502,239,882.35
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	125,650,000.00	43,700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		468,162,441.70	440,646,192.09
在建工程		50,778,111.94	45,969,161.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		20,240,742.09	28,246,135.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,114,993.11	847,252.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		665,946,288.84	559,408,741.10
资产总计		1,251,802,270.97	1,061,648,623.45

法定代表人：



刘蕊

主管会计工作负责人：



6-1-3-9

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: 昆明川金诺化工股份有限公司

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		41,866,873.36	60,000,000.00
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		9,970,000.00	15,050,000.00
应付账款		145,868,525.83	156,937,927.14
预收款项		18,671,361.94	13,375,292.02
合同负债			
应付职工薪酬		7,192,286.17	6,729,552.75
应交税费		7,015,741.08	6,802,640.47
其他应付款		2,331,123.97	4,836,791.90
其中: 应付利息		176,236.59	3,751,888.74
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			69,879,290.96
其他流动负债			
流动负债合计		232,915,912.35	333,611,495.24
非流动负债:			
长期借款		80,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		80,000,000.00	
负 债 合 计		312,915,912.35	333,611,495.24
股东权益:			
股本		100,526,122.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		419,025,579.40	277,334,191.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,105,361.42	41,498,823.66
未分配利润		370,229,295.80	315,844,113.01
股东权益合计		938,886,358.62	728,037,128.21
负债和股东权益总计		1,251,802,270.97	1,061,648,623.45

法定代表人:



主管会计工作负责人:

刘蕊

6-1-3-10



会计机构负责人:

刘诗





合并利润表
2019年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,125,995,638.52	965,593,161.31
其中：营业收入	六、27	1,125,995,638.52	965,593,161.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,043,735,278.00	898,200,942.31
其中：营业成本	六、27	811,373,364.01	680,071,302.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	2,052,667.69	442,243.95
销售费用	六、29	176,334,972.19	165,621,497.02
管理费用	六、30	45,184,241.07	40,112,219.77
研发费用	六、31	3,346,105.85	2,395,283.17
财务费用	六、32	5,443,927.19	9,558,395.72
其中：利息费用		6,423,384.79	8,083,326.60
利息收入		350,978.84	211,793.69
加：其他收益	六、33	3,913,946.00	8,620,850.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-367,568.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-1,531,487.57	1,202,343.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,275,250.13	77,215,412.58
加：营业外收入	六、36	3,667,058.56	1,677,803.45
减：营业外支出	六、37	2,033,335.04	2,953,007.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,908,973.65	75,940,208.62
减：所得税费用	六、38	13,097,706.79	11,834,879.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,811,266.86	64,105,329.31
（一）按经营持续性分类		72,811,266.86	64,105,329.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,811,266.86	64,105,329.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		72,811,266.86	64,105,329.31
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,811,266.86	64,105,329.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			
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		72,811,266.86	64,105,329.31
归属于母公司股东的综合收益总额		72,811,266.86	64,105,329.31
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7330	0.6866
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7330	0.6866

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元，上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

刘莹

主管会计工作负责人：

黄海

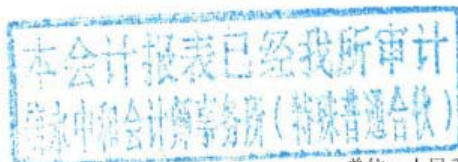
会计机构负责人：

胡海刚

6-1-3-11

母公司利润表

2019年度



编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

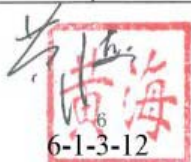
项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	1,125,995,638.52	965,593,161.31
减：营业成本	十五、4	811,373,364.01	680,071,302.68
税金及附加		2,018,033.43	1,527,767.52
销售费用		176,334,972.19	165,621,497.02
管理费用		43,324,286.06	38,456,315.42
研发费用		2,001,225.09	1,083,245.70
财务费用		5,494,717.03	9,572,071.90
其中：利息费用		6,423,384.79	8,083,326.60
利息收入		286,543.32	191,578.21
加：其他收益		3,913,946.00	8,620,850.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-304,634.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,531,487.57	1,241,591.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,526,864.76	79,123,402.65
加：营业外收入		3,645,054.70	1,677,703.45
减：营业外支出		2,008,835.04	2,943,007.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,163,084.42	77,858,098.72
减：所得税费用		13,097,706.79	11,787,743.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,065,377.63	66,070,354.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,065,377.63	66,070,354.97
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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		76,065,377.63	66,070,354.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



刘莹

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘丹





合并现金流量表
2019年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

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		1,153,161,775.32	984,994,641.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,100,918.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	7,024,943.08	12,059,984.03
经营活动现金流入小计		1,160,186,718.40	998,155,543.44
购买商品、接受劳务支付的现金		918,274,196.81	772,460,676.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		92,172,884.53	84,056,731.22
支付的各项税费		15,420,089.81	14,107,498.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	12,179,608.61	14,985,815.37
经营活动现金流出小计		1,038,046,779.76	885,610,721.78
经营活动产生的现金流量净额		122,139,938.64	112,544,821.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		279,195,318.87	181,698,839.96
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		279,195,318.87	181,698,839.96
投资活动产生的现金流量净额		-279,195,318.87	-181,698,839.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		148,857,509.86	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		321,866,873.36	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	1,292,452.88	
筹资活动现金流入小计		472,016,836.10	60,000,000.00
偿还债务所支付的现金		130,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		27,086,985.22	19,771,000.00
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、39	700,000.00	850,000.00
筹资活动现金流出小计		157,786,985.22	20,621,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		314,229,850.88	39,379,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-370,439.81	-2,410,180.66
五、现金及现金等价物净增加额		156,804,030.84	-32,185,198.96
加：期初现金及现金等价物余额		108,576,080.75	140,761,279.71
六、期末现金及现金等价物余额		265,380,111.59	108,576,080.75

法定代表人：

刘蕊

主管会计工作负责人：

黄海

会计机构负责人：

刘诗

6-11-13



母公司现金流量表
2019年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

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		1,153,161,775.32	984,994,641.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,323,160.78	11,324,644.40
经营活动现金流入小计		1,159,484,936.10	996,319,285.81
购买商品、接受劳务支付的现金		918,262,600.81	774,054,071.26
支付给职工以及为职工支付的现金		89,564,523.03	81,928,948.32
支付的各项税费		14,812,249.79	11,336,487.37
支付其他与经营活动有关的现金		11,621,245.25	17,882,705.40
经营活动现金流出小计		1,034,260,618.88	885,202,212.35
经营活动产生的现金流量净额		125,224,317.22	111,117,073.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		80,814,390.00	
投资活动现金流入小计		80,814,390.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,211,194.48	111,587,259.53
投资支付的现金		81,950,000.00	3,200,000.00
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		117,000,000.00	74,000,000.00
投资活动现金流出小计		279,161,194.48	188,787,259.53
投资活动产生的现金流量净额		-198,346,804.48	-188,787,259.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		148,857,509.86	
取得借款收到的现金		121,866,873.36	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,292,452.88	
筹资活动现金流入小计		272,016,836.10	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,951,984.98	19,771,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		700,000.00	850,000.00
筹资活动现金流出小计		154,651,984.98	20,621,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		117,364,851.12	39,379,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-370,439.81	-2,410,180.66
五、现金及现金等价物净增加额		43,871,924.05	-40,701,366.73
加：期初现金及现金等价物余额		98,057,693.52	138,759,060.25
六、期末现金及现金等价物余额		141,929,617.57	98,057,693.52

法定代表人：

刘蕊

主管会计工作负责人：

岑海

会计机构负责人：

刘诗

合并股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

项 目	2019年度										少数 股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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		
一、上年年末余额	93,360,000.00		277,334,191.54			41,498,823.66		306,976,217.14		719,169,232.34		719,169,232.34
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	93,360,000.00		277,334,191.54			41,498,823.66		306,976,217.14		719,169,232.34		719,169,232.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,166,122.00		141,691,387.86			7,606,537.76		51,131,072.02		207,595,119.64		207,595,119.64
（一）综合收益总额								72,811,266.86		72,811,266.86		72,811,266.86
（二）股东投入和减少资本	7,166,122.00		141,691,387.86							148,857,509.86		148,857,509.86
1. 股东投入的普通股	7,166,122.00		141,691,387.86							148,857,509.86		148,857,509.86
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												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积						7,606,537.76		-21,680,194.84		-14,073,657.08		-14,073,657.08
2. 提取一般风险准备						7,606,537.76		-7,606,537.76				
3. 对股东的分配												
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												
1. 本年提取						6,527,965.81				6,527,965.81		6,527,965.81
2. 本年使用						6,527,965.81				6,527,965.81		6,527,965.81
（六）其他												
四、本年年末余额	100,526,122.00		419,025,579.40			49,105,361.42		358,107,289.16		926,764,351.98		926,764,351.98

法定代表人：





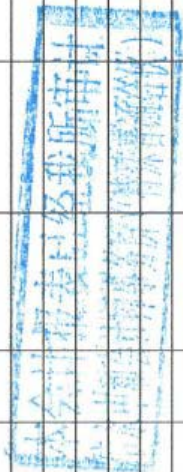
主管会计工作负责人：





会计机构负责人：刘诗





合并股东权益变动表（续）

2019年度

单位：人民币元

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

项 目	2018年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	93,360,000.00		277,334,191.54			34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03		667,200,703.03
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	93,360,000.00		277,334,191.54			34,891,788.16		261,614,723.33		667,200,703.03		667,200,703.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,607,035.50		45,361,493.81		51,968,529.31		51,968,529.31
（一）综合收益总额								64,105,329.31		64,105,329.31		64,105,329.31
（二）股东投入和减少资本												
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												
4. 其他												
（三）利润分配						6,607,035.50		-18,743,835.50		-12,136,800.00		-12,136,800.00
1. 提取盈余公积						6,607,035.50		-6,607,035.50				
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
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												
1. 本年提取						5,695,609.90				5,695,609.90		5,695,609.90
2. 本年使用						5,695,609.90				5,695,609.90		5,695,609.90
（六）其他												
四、本年年末余额	93,360,000.00		277,334,191.54			41,498,823.66		306,976,217.14		719,169,232.34		719,169,232.34

法定代表人：


刘 康

主管会计工作负责人：


黄 海

会计机构负责人：刘蔚波


刘蔚波

本会审计报告已经我所审计
昆明川金诺化工股份有限公司（特殊普通合伙）

母公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

项 目	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	93,360,000.00			277,334,191.54				41,498,823.66	315,844,113.01		728,037,128.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,360,000.00			277,334,191.54				41,498,823.66	315,844,113.01		728,037,128.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,166,122.00			141,691,387.86				7,606,537.76	54,385,182.79		210,849,230.41
（一）综合收益总额									76,065,377.63		76,065,377.63
（二）股东投入和减少资本	7,166,122.00			141,691,387.86							148,857,509.86
1. 股东投入的普通股	7,166,122.00			141,691,387.86							148,857,509.86
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											
4. 其他											
（三）利润分配								7,606,537.76	-21,680,194.84		-14,073,657.08
1. 提取盈余公积								7,606,537.76	-7,606,537.76		
2. 对股东的分配									-14,073,657.08		-14,073,657.08
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								6,527,965.81			6,527,965.81
2. 本年使用								6,527,965.81			6,527,965.81
（六）其他											
四、本年年末余额	100,526,122.00			419,025,579.40				49,105,361.42	370,229,295.80		938,886,358.62

法定代表人：

刘慧

主管会计工作负责人：

黄海

会计机构负责人：

王洁

本会计报表已经我所审计
 昆明川金诺化工股份有限公司
 会计师事务所

母公司股东权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

编制单位: 昆明川金诺化工股份有限公司

项 目	2019年度				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	93,360,000.00							34,891,788.16	268,517,593.54		674,103,573.24
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,360,000.00							34,891,788.16	268,517,593.54		674,103,573.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								6,607,035.50	47,326,519.47		53,933,554.97
(一) 综合收益总额									66,070,354.97		66,070,354.97
(二) 股东投入和减少资本											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配								6,607,035.50	-18,743,835.50		-12,136,800.00
1. 提取盈余公积								6,607,035.50	-6,607,035.50		
2. 对股东的分配									-12,136,800.00		-12,136,800.00
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									5,695,609.90		5,695,609.90
2. 本年使用									5,695,609.90		5,695,609.90
(六) 其他											
四、本年年末余额	93,360,000.00							41,498,823.66	315,844,113.01		728,037,128.21

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人: 


主管会计工作负责人: 


会计机构负责人: 


一、公司的基本情况

昆明川金诺化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名昆明川金诺化工有限公司,系由刘薏、刘明义、陈泽明和魏家贵共同出资组建的有限公司,于2005年6月2日取得了云南省昆明市东川区工商行政管理局颁发的5302002520475号《企业法人营业执照》。原注册资本为人民币1,000,000.00元,实收资本为人民币1,000,000.00元。

2007年5月,公司根据股东会决议增加注册资本(实收资本)9,000,000.00元,注册资本及实收资本变更为10,000,000.00元。

根据公司2010年11月12日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币10,500,000.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,500,000.00元,该次增资于2010年11月19日办理了工商变更登记。

根据公司2010年11月24日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币269,500.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,769,500.00元,该次增资于2010年12月1日办理了工商变更登记。

2011年7月,根据昆明川金诺化工有限公司刘薏、魏家贵等30名股东签订的《关于昆明川金诺化工有限公司按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司之发起人协议书》及公司章程约定,以昆明川金诺化工有限公司刘薏等30位股东为发起人,将昆明川金诺化工有限公司截止2011年3月31日经审计后的净资产127,626,391.54元折股整体改制为股份有限公司,公司注册资本(股本)为人民币65,000,000.00元,该次变更于2011年9月15日办理了工商登记手续。

根据公司2011年12月28日股东大会决议和修改后章程的规定,公司引进深圳昊天股权投资基金管理有限公司为投资者对公司进行增资,增加注册资本人民币5,010,000.00元,增资后公司注册资本(股本)增加为人民币70,010,000.00元,该次增资于2011年12月28日办理了工商变更登记。

根据公司于2012年9月22日召开的2012年第4次临时股东会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准昆明川金诺化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]92号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股2,335.00万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币10.25元,增加注册资本人民币23,350,000.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币93,360,000.00元。该次增资于2016年5月12日办理了工商变更登记。

昆明川金诺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)

根据公司2018年第一次临时股东大会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准昆明川金诺化工股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2019]468号)文核准,公司本次非公开发行人民币普通股(A股)股票实际发行7,166,122.00股,面值人民币1元,每股发行价格为人民币21.49元,增加注册资本人民币7,166,122.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币100,526,122.00元。该次增资于2019年5月17日办理了工商变更登记。

公司注册资本:100,526,122.00元;

统一社会信用代码:91530100778560690W;

注册地:昆明市东川区铜都镇四方地工业园;

法定代表人:刘薏;

经营范围:磷酸、硫酸、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙、肥料级磷酸氢钙、富过磷酸钙、重过磷酸钙生产销售;铁精粉生产销售;工业石灰、化肥生产销售;货物及技术进出口业务;氟硅酸钠生产销售。

本公司的主要产品:饲料级磷酸盐、磷肥、铁精粉、氟硅酸钠。

本公司的控股股东为第一大股东刘薏。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、云南庆磷磷肥有限公司、广西川金诺化工有限公司、昆明精粹工程技术有限责任公司、昆明河里湾工业固废处理有限公司5家公司。

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

本公司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

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项,且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为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

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

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司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

本公司作为合并方,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。

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。合并成本为本公司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

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体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。

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公司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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的月初汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,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。

9. 金融资产和金融负债

本公司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

本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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。本公司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。本公司将其分类两位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。

本公司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

本公司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，本公司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，本公司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

本公司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，本公司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。

本公司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。本公司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。本公司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

本公司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。本公司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。

本公司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

本公司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)本公司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)本公司计划以净额结算,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

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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公司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。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司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，本公司计入当期损益。

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，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收票据，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。本公司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和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，如果本公司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。对于应收票据,本公司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,所以本公司按照票据类型为共同风险特征,对应收票据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,是指本公司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。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,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“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司采用以票据性质为基础的预期信用损失模型,通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

11. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

本公司对于《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款项,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。本公司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和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,如果本公司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。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征，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，是指本公司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。

本公司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收账款减值准备的账面金额，本公司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，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，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，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司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，本公司按照未来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，本公司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，本公司按照相当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，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征，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。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,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“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

13. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、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,采用加权平均法确定其实际成本。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。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：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，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：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，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易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,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。

15. 固定资产

本公司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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支

出构成:投资者投入的固定资产,按投资或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司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	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其它设备	3	5	31.67

本公司于每年年度终了,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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

17. 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。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、采矿权等,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;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 长期资产减值

公司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,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。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,每期末均进行减值测试。

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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等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。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等,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。

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。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。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

(1) 销售商品:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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。本公司销售商品具体以已发出商品、已经购买方结算确认并开具销售发票作为销售收入的实现。

(2) 提供劳务:本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权:与交易相关的经济利益很可能流入本公司、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。

24. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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,本公司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平均年限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。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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司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公司两种情况,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公司提供贷款的,本公司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公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司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。
- 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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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。

26. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为

持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个

单独的主要经营地区; (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分; (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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
2017年3月31日, 财政部发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号), 于2017年5月2日发布《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十六次会议批准。	
2019年04月30日, 财政部颁布了《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), 修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十八次会议批准。	
2019年5月9日, 财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8号), 公司于2019年1月1日执行新准则。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十九次会议批准。	
2019年5月16日, 财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第9号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9号)(以下简称“财会〔2019〕9号”), 公司于2019年1月1日执行新准则。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十九次会议批准。	
2019年9月19日, 财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知(财会〔2019〕16号)(以下简称“财会〔2019〕16号”), 修订了合并财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十九次会议批准。	

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

(3) 2019年(首次)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。

1) 合并资产负债表

昆明川金诺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: 元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	113,479,941.52	113,479,941.52	
应收账款	55,710,441.08	55,710,441.08	
预付款项	23,331,787.51	23,331,787.51	
其他应收款	1,907,833.96	1,907,833.96	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	229,431,860.90	229,431,860.90	
其他流动资产	11,945,903.40	11,945,903.40	
流动资产合计	435,807,768.37	435,807,768.37	
非流动资产:			
固定资产	441,955,915.67	441,955,915.67	
在建工程	57,675,321.44	57,675,321.44	
无形资产	105,452,832.26	105,452,832.26	
递延所得税资产	847,252.30	847,252.30	
非流动资产合计	605,931,321.67	605,931,321.67	
资产总计	1,041,739,090.04	1,041,739,090.04	
流动负债:			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据	15,050,000.00	15,050,000.00	
应付账款	145,325,394.56	145,325,394.56	
预收款项	13,375,292.02	13,375,292.02	
应付职工薪酬	7,210,949.28	7,210,949.28	
应交税费	6,879,953.73	6,879,953.73	
其他应付款	4,848,977.15	4,848,977.15	
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	69,879,290.96	69,879,290.96	
流动负债合计	322,569,857.70	322,569,857.70	
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	322,569,857.70	322,569,857.70	
所有者权益:			
股本	93,360,000.00	93,360,000.00	
资本公积	277,334,191.54	277,334,191.54	
盈余公积	41,498,823.66	41,498,823.66	
未分配利润	306,976,217.14	306,976,217.14	
归属于母公司股东权益合计	719,169,232.34	719,169,232.34	
少数股东权益			
股东权益合计	719,169,232.34	719,169,232.34	
负债和股东权益总计	1,041,739,090.04	1,041,739,090.04	

昆明川金诺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) 母公司资产负债表

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	102,961,554.29	102,961,554.29	
应收账款	55,710,441.08	55,710,441.08	
预付款项	21,997,600.74	21,997,600.74	
其他应收款	80,495,910.16	80,495,910.16	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	229,335,345.08	229,335,345.08	
其他流动资产	11,739,031.00	11,739,031.00	
流动资产合计	502,239,882.35	502,239,882.35	
非流动资产:			
长期股权投资	43,700,000.00	43,700,000.00	
固定资产	440,646,192.09	440,646,192.09	
在建工程	45,969,161.15	45,969,161.15	
无形资产	28,246,135.56	28,246,135.56	
递延所得税资产	847,252.30	847,252.30	
非流动资产合计	559,408,741.10	559,408,741.10	
资产总计	1,061,648,623.45	1,061,648,623.45	
流动负债:			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据	15,050,000.00	15,050,000.00	
应付账款	156,937,927.14	156,937,927.14	
预收款项	13,375,292.02	13,375,292.02	
应付职工薪酬	6,729,552.75	6,729,552.75	
应交税费	6,802,640.47	6,802,640.47	
其他应付款	4,836,791.90	4,836,791.90	
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	69,879,290.96	69,879,290.96	
流动负债合计	333,611,495.24	333,611,495.24	
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	333,611,495.24	333,611,495.24	
所有者权益:			
股本	93,360,000.00	93,360,000.00	
资本公积	277,334,191.54	277,334,191.54	
盈余公积	41,498,823.66	41,498,823.66	
未分配利润	315,844,113.01	315,844,113.01	
股东权益合计	728,037,128.21	728,037,128.21	
负债和股东权益总计	1,061,648,623.45	1,061,648,623.45	

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	16%/13%/10%/9%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

注:根据财政部 税务总局及海关总署公告 2019 年 39 号文《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》,自 2019 年 4 月 1 日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。公司的产品一级铁精粉、硫酸渣增值税率调整为 13%,公司的产品肥料级磷酸氢钙、重过磷酸钙增值税率调整为 9%。

2. 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
昆明川金诺化工股份有限公司	15%
云南庆磷磷肥有限公司	25%
昆明精粹工程技术有限责任公司	25%
广西川金诺化工有限公司	25%
昆明河里湾工业固废处理有限公司	25%

3. 税收优惠

1) 根据财政部 国家税务总局财税[2001]121 号《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》规定,本公司产品饲料级磷酸氢钙属免征增值税产品,经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准,享受免征增值税政策;

2) 根据财政部 国家税务总局国税函[2007]10 号“关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知”规定,本公司产品饲料级磷酸二氢钙属免征增值税产品,享受免征增值税政策,经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准,享受免征增值税政策。

3) 根据税委会[2016]31 号《国务院关税税则委员会关于 2017 年关税调整方案的通知》,公司出口的货物关税调整为零税率。

昆明川金诺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) 公司符合西部大开发税收优惠条件，经云南省昆明市东川区国家税务局审核批准，公司按15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

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，除另有注明外，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	1,547.96	7,259.76
银行存款	269,892,563.63	113,472,681.76
其他货币资金		
合计	269,894,111.59	113,479,941.52
其中：存放在境外的款项总额		

注：(1) 本公司使用有限制的银行存款4,514,000.00元，系应付票据保证金。

(2) 年末较年初货币资金增加幅度较大的原因系公司取得建设湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目建设募集资金及银行借款所致。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,960,000.00	
合计	2,960,000.00	

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(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票据

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	11,360,842.24	
合计	11,360,842.24	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

昆明川金诺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	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,960,000.00	100.00			2,960,000.00
其中: 银行承兑汇票	2,960,000.00	100.00			2,960,000.00
合计	2,960,000.00	100.00			2,960,000.00

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中: 银行承兑汇票					
合计					

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,960,000.00		
合计	2,960,000.00		—

(6) 本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备

(7) 本年无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

昆明川金诺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	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,343,174.62	4.62	2,343,174.62	100.00	
按组合计提坏账准备	48,389,016.64	95.38	2,567,443.28	5.31	45,821,573.36
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	48,389,016.64	95.38	2,567,443.28	5.31	45,821,573.36
合计	50,732,191.26	100.00	4,910,617.90	—	45,821,573.36

(续表):

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,343,174.62	3.88	2,343,174.62	100.00	
按组合计提坏账准备	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
合计	60,372,944.55	100.00	4,662,503.47	—	55,710,441.08

1) 按单项计提应收账款坏账准备

昆明川金诺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			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省曲靖双友钢铁有限公司	2,343,174.62	2,343,174.62	100.00	预计无法收回
合计	2,343,174.62	2,343,174.62	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	45,851,939.26	458,519.39	1.00
6个月至1年	102,500.92	10,250.09	10.00
1-2年	671,805.33	335,902.67	50.00
2年以上	1,762,771.13	1,762,771.13	100.00
合计	48,389,016.64	2,567,443.28	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	45,954,440.18
其中:6个月以内	45,851,939.26
6个月至1年	102,500.92
1-2年	671,805.33
2年以上	4,105,945.75
合计	50,732,191.26

(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	
坏账准备	4,662,503.47	299,297.65		51,183.22	4,910,617.90
合计	4,662,503.47	299,297.65		51,183.22	4,910,617.90

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	51,183.22

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

昆明川金诺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	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
曲靖市麒麟区麟助供应链管理有限公司	货款	5,320,497.79	0-6个月	10.49	53,204.98
Siam Java Trading Co., Ltd	货款	2,467,912.03	0-6个月	4.86	24,679.12
山东新希望六和集团有限公司	货款	2,443,737.24	0-6个月	4.82	24,437.37
云南省曲靖双友钢铁有限公司	货款	2,343,174.62	2年以上	4.62	2,343,174.62
成都市光唯农资有限责任公司	货款	1,955,508.06	0-6个月	3.85	19,555.08
合计		14,530,829.74		28.64	2,465,051.17

4. 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	16,289,417.16	74.67	16,032,603.83	68.72
1-2年	247,300.93	1.13	1,749,582.93	7.50
2-3年	349,761.30	1.60	2,433,182.66	10.43
3-4年	1,846,879.24	8.46	47,959.70	0.21
4-5年	47,959.70	0.22	522,400.00	2.24
5年以上	3,037,458.39	13.92	2,546,058.39	10.90
合计	21,818,776.72	100.00	23,331,787.51	100.00

注:1)账龄超过1年尚未结算的款项主要是公司向政府部门及政府授权的平台公司支付的土地前期款项,相关事项尚在办理之中。

(2) 按预付对象归集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(%)
东川再就业特色产业园区管理委员会	6,303,872.00	5年以内	28.89
昆明市东川区盛鑫工业园区投资有限责任公司	3,287,615.40	5年以内	15.07
昆明市红土地铁路货运代理有限公司	2,357,332.80	1年以内	10.80

昆明川金诺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	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
景津环保股份有限公司	960,000.00	1年以内	4.40
昆明勋赫川矿业有限公司	732,556.28	1年以内	3.36
合计	13,641,376.48		62.52

5. 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	1,161,117.15	1,907,833.96
合计	1,161,117.15	1,907,833.96

注:年末较年初其他应收款减少幅度较大的原因系公司非公开发行普通股股票已成功发行,发行费用减少所致。

5.1 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
保证金及押金	1,219,821.62	1,220,921.62
备用金	433,648.22	314,360.21
代垫款项	544,526.98	491,160.63
非公开发行费用		850,000.00
合计	2,197,996.82	2,876,442.46

(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		968,608.50		968,608.50
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				

昆明川金诺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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		68,271.17		68,271.17
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31 日余额		1,036,879.67		1,036,879.67

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	975,575.20
1-2年	6,000.00
2-3年	170,632.00
3-4年	100,000.00
4-5年	162,075.62
5年以上	783,714.00
合计	2,197,996.82

(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	
坏账准备	968,608.50	68,271.17			1,036,879.67
合计	968,608.50	68,271.17			1,036,879.67

(5) 本年度已无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

昆明川金诺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
昆明市东川区财政局	保证金	783,714.00	5年以上	35.66	783,714.00
云南驰宏锌锗股份有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	11.37	12,500.00
昆明市国土资源局	保证金	162,075.62	4-5年	7.37	129,660.50
张姓自然人	备用金	159,328.22	1年以内	7.25	7,966.41
昆明市东川区劳动保障监察大队	保证金	150,000.00	2-3年	6.82	30,000.00
合计		1,505,117.84		68.47	963,840.91

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,112,981.42		81,112,981.42
包装物	2,841,993.95		2,841,993.95
在产品	44,011,334.14		44,011,334.14
库存商品	78,574,165.76		78,574,165.76
发出商品	26,532,867.33		26,532,867.33
合计	233,073,342.60		233,073,342.60

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,028,383.81		90,028,383.81
包装物	3,592,910.03		3,592,910.03
在产品	52,654,752.91		52,654,752.91
库存商品	65,154,323.69		65,154,323.69
发出商品	18,001,490.46		18,001,490.46
合计	229,431,860.90		229,431,860.90

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税待抵扣进项税	35,546,034.39	11,945,903.40	待抵扣税金
合计	35,546,034.39	11,945,903.40	

昆明川金诺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. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	470,431,617.85	441,955,915.67
固定资产清理		
合计	470,431,617.85	441,955,915.67

8.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	145,167,262.38	496,425,144.02	11,957,174.98	5,563,146.12	659,112,727.50
2. 本年增加金额	28,898,478.59	59,780,782.73	2,131,850.27	1,700,702.84	92,511,814.43
(1) 购置			2,131,850.27	1,342,387.59	3,474,237.86
(2) 在建工程转入	28,898,478.59	59,780,782.73		358,315.25	89,037,576.57
3. 本年减少金额	3,375,882.23	573,438.98	640,000.00		4,589,321.21
(1) 处置或报废	3,375,882.23	573,438.98	640,000.00		4,589,321.21
4. 年末余额	170,689,858.74	555,632,487.77	13,449,025.25	7,263,848.96	747,035,220.72
二、累计折旧					
1. 年初余额	20,570,755.95	188,809,043.17	4,078,232.02	3,608,834.79	217,066,865.93
2. 本年增加金额	7,906,959.05	49,914,107.54	1,989,704.18	964,578.87	60,775,349.64

昆明川金诺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	电子设备及其他	合计
(1) 计提	7,906,959.05	49,914,107.54	1,989,704.18	964,578.87	60,775,349.64
3. 本年减少金额	1,785,155.91	449,390.26	625,500.00		2,860,046.17
(1) 处置或报废	1,785,155.91	449,390.26	625,500.00		2,860,046.17
4. 年末余额	26,692,559.09	238,273,760.45	5,442,436.20	4,573,413.66	274,982,169.40
三、减值准备					
1. 年初余额	85,905.84	4,040.06			89,945.90
2. 本年增加金额	539,287.91	991,218.11		981.55	1,531,487.57
(1) 计提	539,287.91	991,218.11		981.55	1,531,487.57
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	625,193.75	995,258.17		981.55	1,621,433.47
四、账面价值					
1. 年末账面价值	143,372,105.90	316,363,469.15	8,006,589.05	2,689,453.75	470,431,617.85
2. 年初账面价值	124,510,600.59	307,612,060.79	7,878,942.96	1,954,311.33	441,955,915.67

注:截止2019年12月31日,公司无未办妥产权证书的固定资产。

昆明川金诺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)

9. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	221,201,980.06	56,504,093.50
工程物资	14,451,877.90	1,171,227.94
合计	235,653,857.96	57,675,321.44

9.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	170,706,040.79		170,706,040.79
磨选车间技改工程	26,272,372.38		26,272,372.38
白肥车间技改项目	5,200,077.42		5,200,077.42
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	3,610,458.03		3,610,458.03
磷酸氢钙(III型)车间技改项目工程	2,771,890.72		2,771,890.72
硫精砂库房建设项目	2,627,460.80		2,627,460.80
磷酸车间技改项目	1,928,478.70		1,928,478.70
石灰窑车间技改项目	1,804,700.91		1,804,700.91
河里湾磷石膏渣场工程	1,568,214.95		1,568,214.95
磷酸氢钙车间技改项目	1,465,944.16		1,465,944.16
磷酸二氢钙车间技改项目	660,300.43		660,300.43
公用工程	284,063.04		284,063.04
硫酸车间技改工程	278,664.34		278,664.34
浓缩磷酸车间技改项目	220,416.67		220,416.67
重钙车间技改项目	167,253.63		167,253.63
中和车间技改项目	76,870.31		76,870.31
其他项目	1,558,772.78		1,558,772.78
合计	221,201,980.06		221,201,980.06

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	10,958,459.05		10,958,459.05
磨选车间技改工程	2,133,515.40		2,133,515.40
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	2,845,137.45		2,845,137.45
磷酸车间技改项目	2,112,132.78		2,112,132.78

昆明川金诺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		
	账面余额	减值准备	账面价值
河里湾磷石膏渣场工程	747,701.24		747,701.24
磷酸二氢钙车间技改项目	2,591,003.00		2,591,003.00
公用工程	2,365,682.52		2,365,682.52
硫酸车间技改工程	13,497,344.28		13,497,344.28
浓缩磷酸车间技改项目	408,462.06		408,462.06
重钙车间技改项目	7,037,624.48		7,037,624.48
中和车间技改项目	1,929,308.07		1,929,308.07
1万吨/年氟硅酸钠装置项目	5,512,263.59		5,512,263.59
硫酸罐车卸酸搬迁项目	1,637,906.13		1,637,906.13
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目	1,036,285.21		1,036,285.21
其他项目	1,691,268.24		1,691,268.24
合计	56,504,093.50		56,504,093.50

注:年末较年初在建工程增加幅度较大的原因系子公司广西川金诺化工有限公司湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目投入建设。

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	10,958,459.05	159,747,581.74			170,706,040.79
磨选车间技改工程	2,133,515.40	28,332,911.54	4,194,054.56		26,272,372.38
白肥车间技改项目		5,200,077.42			5,200,077.42
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	2,845,137.45	765,320.58			3,610,458.03
磷酸氢钙(III型)车间技改项目工程		2,771,890.72			2,771,890.72
硫精砂库房建设项目		2,627,460.80			2,627,460.80
磷酸车间技改项目	2,112,132.78	3,551,515.62	3,735,169.70		1,928,478.70
石灰窑车间技改项目		1,812,402.96	7,702.05		1,804,700.91
河里湾磷石膏渣场工程	747,701.24	820,513.71			1,568,214.95
磷酸氢钙车间技改项目		1,474,277.49	8,333.33		1,465,944.16
磷酸二氢钙车间技改项目	2,591,003.00	7,310,844.35	9,241,546.92		660,300.43
公用工程	2,365,682.52	8,474,933.60	10,556,553.08		284,063.04
硫酸车间技改工程	13,497,344.28	10,313,028.54	23,531,708.48		278,664.34

昆明川金诺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	
浓缩磷酸车间技改项目	408,462.06	1,428,228.86	1,616,274.25		220,416.67
重钙车间技改项目	7,037,624.48	9,871,074.31	16,741,445.16		167,253.63
中和车间技改项目	1,929,308.07	41,315.48	1,893,753.24		76,870.31
1万吨/年氟硅酸钠装置项目	5,512,263.59	3,373,316.14	8,885,579.73		
硫酸罐车卸酸搬迁项目	1,637,906.13	920,871.11	2,558,777.24		
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目	1,036,285.21	718,315.48	1,754,600.69		
其他项目	1,691,268.24	4,179,582.68	4,312,078.14		1,558,772.78
合计	56,504,093.50	253,735,463.13	89,037,576.57		221,201,980.06

(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
湿法磷酸净化及 精细磷酸盐项目	85,000.00	20.08	20.08	3,028,129.81	3,028,129.81	4.35	募股资 金、自筹 资金
磨选车间技改工 程	4,605.00	66.16	66.16				其他
白肥车间技改项 目	550.00	94.55	94.55				其他
湿法磷酸净化新 工艺攻关项目	350.00	103.16	100.00				其他
磷酸氢钙(III 型)车间技改项 目工程	342.00	81.05	81.05				其他
硫精砂库房建设 项目	400.00	65.69	65.69				其他
磷酸车间技改项 目	690.00	82.08	82.08				其他
石灰窑车间技改 项目	183.00	99.04	99.04				其他
河里湾磷石膏渣 场工程	33,000.00	0.48	0.48				其他
磷酸氢钙车间技 改项目	191.60	76.95	76.95				其他
磷酸二氢钙车间 技改项目	1,968.10	50.31	50.31				其他
公用工程	1,070.47	101.27	100.00				其他

昆明川金诺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	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
硫酸车间技改工程	4,482.41	53.12	53.12				其他
浓缩磷酸车间技改项目	270.00	68.03	68.03				其他
重钙车间技改项目	2,115.75	79.92	79.92				其他
中和车间技改项目	545.00	36.16	36.16				其他
1万吨/年氟硅酸钠装置项目	800.00	111.07	100.00				其他
硫酸罐车卸酸搬迁项目	270.00	94.77	94.77				其他
磷酸氢钙装置母液钙三防治理改造项目	180.00	97.48	97.48				其他
其他项目	-						其他
合计			—	3,028,129.81	3,028,129.81		

9.2 工程物资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	6,512,523.69		6,512,523.69
专用材料	7,939,354.21		7,939,354.21
合计	14,451,877.90		14,451,877.90

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	165,380.65		165,380.65
专用材料	1,005,847.29		1,005,847.29
合计	1,171,227.94		1,171,227.94

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

昆明川金诺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	计算机软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	108,329,730.31	649,055.37	20,264,560.24	129,243,345.92
2. 本年增加金额	753,640.00			753,640.00
(1) 购置	753,640.00			753,640.00
3. 本年减少金额	8,143,000.00		20,264,560.24	28,407,560.24
(1) 处置			20,264,560.24	20,264,560.24
(2) 其他	8,143,000.00			8,143,000.00
4. 年末余额	100,940,370.31	649,055.37		101,589,425.68
二、累计摊销				
1. 年初余额	3,075,175.21	450,778.21	20,264,560.24	23,790,513.66
2. 本年增加金额	2,055,606.75	126,879.60		2,182,486.35
(1) 计提	2,055,606.75	126,879.60		2,182,486.35
3. 本年减少金额			20,264,560.24	20,264,560.24
(1) 处置			20,264,560.24	20,264,560.24
4. 年末余额	5,130,781.96	577,657.81		5,708,439.77
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	95,809,588.35	71,397.56		95,880,985.91
2. 年初账面价值	105,254,555.10	198,277.16		105,452,832.26

注: (1) 截至2019年12月31日无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司子公司云南庆磷磷肥有限公司采矿权已到期, 磷矿已开采完毕。

11. 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	7,433,287.37	1,114,993.11	5,648,348.63	847,252.30
未实现的利润				
合计	7,433,287.37	1,114,993.11	5,648,348.63	847,252.30

昆明川金诺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) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	135,643.67	18,177.31
可抵扣亏损	1,736,392.21	922,864.51
合计	1,872,035.88	941,041.82

注:因预计子公司未来5年内不能实现足够的应纳税所得额,未确认子公司可抵扣亏损及其他可抵扣时间性差异形成的递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2022年	335,365.08	335,365.08
2023年	587,499.43	587,499.43
2024年	813,527.70	
合计	1,736,392.21	922,864.51

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	33,398,680.32	
合计	33,398,680.32	

13. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	41,866,873.36	
信用借款		60,000,000.00
合计	41,866,873.36	60,000,000.00

注:公司股东刘蕊提供连带责任担保取得招商银行股份有限公司昆明分行7500万元综合授信额度,截止2019年12月31日,已取得借款41,866,873.36元。

14. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,490,000.00	15,050,000.00
合计	12,490,000.00	15,050,000.00

注:无年末已到期未支付的应付票据金额。

15. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料及设备采购款	106,921,858.99	112,221,430.84
运输费用	21,089,093.22	16,843,555.85
电费	6,539,204.93	5,509,632.00
工程款	14,360,904.41	10,750,775.87
合计	148,911,061.55	145,325,394.56

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

16. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	18,596,797.94	12,924,348.02
预收废品销售款	74,564.00	450,944.00
合计	18,671,361.94	13,375,292.02

注:年末较年初预收账款增加幅度较大的原因系公司业务扩张,销售量增加,预收款增加。

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

17. 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	7,210,949.28	91,524,832.10	90,819,541.60	7,916,239.78
离职后福利-设定提存计划		7,683,172.58	7,683,172.58	
辞退福利		97,159.32	97,159.32	
合计	7,210,949.28	99,305,164.00	98,599,873.50	7,916,239.78

(2) 短期薪酬

昆明川金诺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
工资、奖金、津贴和补贴	5,885,891.20	79,335,387.94	78,770,303.81	6,450,975.33
职工福利费		3,185,224.75	3,185,224.75	
社会保险费		5,507,879.46	5,507,879.46	
其中: 医疗保险费		5,333,324.30	5,333,324.30	
工伤保险费		169,183.56	169,183.56	
生育保险费		5,371.60	5,371.60	
住房公积金		2,018,295.50	2,018,295.50	
工会经费和职工教育经费	1,325,058.08	1,478,044.45	1,337,838.08	1,465,264.45
合计	7,210,949.28	91,524,832.10	90,819,541.60	7,916,239.78

(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		7,563,692.02	7,563,692.02	
失业保险费		119,480.56	119,480.56	
合计		7,683,172.58	7,683,172.58	

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,496,927.39	6,030,515.35
土地使用税	171,669.74	171,669.74
房产税	170,440.81	103,825.37
个人所得税	114,453.96	81,035.63
印花税	114,308.70	115,936.21
代扣资源税		376,971.43
合计	7,067,800.60	6,879,953.73

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	466,514.37	3,751,888.74
应付股利		
其他应付款	2,600,887.38	1,097,088.41
合计	3,067,401.75	4,848,977.15

19.1 应付利息

昆明川金诺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) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	406,388.89	
短期借款应付利息	60,125.48	87,000.00
企业债券利息		3,664,888.74
合计	466,514.37	3,751,888.74

19.2 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
履约保证金	446,000.00	
政府扶持项目无息贷款资金	400,000.00	400,000.00
垫付款	1,637,467.12	642,513.16
其他款项	117,420.26	54,575.25
合计	2,600,887.38	1,097,088.41

注:1) 政府扶持项目无息贷款资金为 2014 年度公司收到的根据《昆明市东川区人民政府关于分配 2014 年工业发展扶持资金的通知》(东政发[2014]101 号文)发放的政府无息贷款资金。

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券		69,879,290.96
合计		69,879,290.96

注: 2013 年 4 月公司发行了 7000 万元“2013 年云南中小企业集合债券”, 该债券已于 2019 年 4 月 17 日归还。

21. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	200,000,000.00	
信用借款	80,000,000.00	
合计	280,000,000.00	

昆明川金诺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：(1) 公司子公司广西川金诺化工有限公司以土地使用权证（权证编号：桂2018防城港市不动产权第0006429号）作为抵押、母公司及股东刘薨进行担保于2019年9月4日向广西北部湾银行借款2亿元用于湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目建设，借款期限为2019年9月4日至2023年9月4日。

(2) 公司向中国农业银行昆明市东川区支行申请人民币8000万元综合授信，公司已陆续取得该笔借款，借款期限至2022年3月25日。

22. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	93,360,000.00	7,166,122.00				7,166,122.00	100,526,122.00

注：(1) 公司年末发行在外的股份中，限售股份4,856.347万股。

(2) 公司控股股东、实际控制人刘薨先生共持有公司股份3,934.0769万股，占公司股份总数的39.13%，其中处于质押状态的股份共计277万股，占刘薨先生持有公司股份总数的7.04%，占公司总股本的2.76%。

(3) 根据公司2018年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1468号”文《关于核准昆明川金诺化工股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，公司本次非公开发行人民币普通股（A股）股票实际发行7,166,122.00股，募集资金总额为人民币153,999,961.78元，扣除各项发行费用人民币5,142,451.93元，实际募集资金净额为人民币148,857,509.85元，其中新增注册资本（股本）为人民币7,166,122.00元，资本公积为人民币141,691,387.85元。

23. 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	277,334,191.54	141,691,387.86		419,025,579.40
合计	277,334,191.54	141,691,387.86		419,025,579.40

注：详见附注六、22股本。

24. 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		6,527,965.81	6,527,965.81	
合计		6,527,965.81	6,527,965.81	

昆明川金诺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：本公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）计提及使用安全生产费。

25. 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	41,498,823.66	7,606,537.76		49,105,361.42
合计	41,498,823.66	7,606,537.76		49,105,361.42

26. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	306,976,217.14	261,614,723.33
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	306,976,217.14	261,614,723.33
加：本年归属于母公司所有者的净利润	72,811,266.86	64,105,329.31
减：提取法定盈余公积	7,606,537.76	6,607,035.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,073,657.08	12,136,800.00
转作股本的普通股股利		
本年期末余额	358,107,289.16	306,976,217.14

27. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,118,456,031.18	804,456,726.09	960,283,536.61	675,150,084.98
其他业务	7,539,607.34	6,916,637.92	5,309,624.70	4,921,217.70
合计	1,125,995,638.52	811,373,364.01	965,593,161.31	680,071,302.68

注：公司本年收入增加主要是公司业务扩张，销售量增加。

28. 税金及附加

昆明川金诺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
耕地占用税		-1,100,918.00
城镇土地使用税	686,678.96	686,678.96
房产税	681,763.24	415,301.48
印花税	491,427.90	380,817.47
环境保护税	182,589.19	52,106.04
车船税	10,208.40	8,258.00
合计	2,052,667.69	442,243.95

注:(1)税金及附加本年度较上年度发生额增加幅度较大的原因系上年度公司子公司云南庆磷肥有限公司在批准临时占用林地期限内恢复所占用林地原状,全额退还已经缴纳的林地占用税所致。

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	160,431,560.99	153,331,560.14
装卸费	7,665,963.59	5,676,171.16
职工薪酬	3,025,985.44	2,654,104.11
折旧费	60,105.36	77,418.85
差旅费	223,530.12	191,817.00
业务招待费	296,801.29	476,031.85
业务宣传费	725,784.16	660,799.00
业务服务费	1,345,137.07	674,787.49
其他费用	2,560,104.17	1,878,807.42
合计	176,334,972.19	165,621,497.02

注:公司各年度销售费用占营业收入比重较大,主要原因系公司产品为大宗商品,且公司地处较为偏远,而公司主要客户在省外及境外,公司产品需进行长距离运输方能交货,从而造成运输费金额较大所致。

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,612,062.40	17,398,585.88
修理费	17,210,611.92	14,120,666.79
折旧及摊销	3,082,469.49	2,923,412.09
中介机构服务费	2,422,009.72	1,735,315.12
办公费	884,356.59	942,700.99
业务招待费	655,984.18	780,568.12

昆明川金诺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
汽车使用费	507,503.05	584,529.88
差旅费	373,553.12	564,250.99
残疾人保障金	553,826.16	352,948.68
林地复垦费		223,417.52
其他	881,864.44	485,823.71
合计	45,184,241.07	40,112,219.77

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	2,006,135.04	1,563,754.96
材料费用	1,085,691.84	731,097.84
委托研发费用	30,000.00	
其他费用	224,278.97	100,430.37
合计	3,346,105.85	2,395,283.17

注:年末较年初研发费用增加幅度较大的原因系公司加大研发力度所致。

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	6,423,384.79	8,083,326.60
减:利息收入	350,978.84	211,793.69
加:汇兑损失	-936,281.91	1,430,421.14
加:其他支出	307,803.15	256,441.67
合计	5,443,927.19	9,558,395.72

注:年末较年初财务费用减少幅度较大的原因系公司利息费用及汇兑损失减少所致。

33. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,913,946.00	8,620,850.00
合计	3,913,946.00	8,620,850.00

注:政府补助详见附注六、42.政府补助。

34. 信用减值损失

昆明川金诺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
应收账款坏账损失	-299,297.65	
其他应收款坏账损失	-68,271.17	
合计	-367,568.82	

35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		1,292,289.48
固定资产减值损失	-1,531,487.57	-89,945.90
合计	-1,531,487.57	1,202,343.58

36. 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	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	2,667,058.56	1,677,803.45	2,667,058.56
合计	3,667,058.56	1,677,803.45	3,667,058.56

注:其他主要为本年销售废品收入。

(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
2019年第一批双百强企业奖励金	昆明市东川区商务和投资促进局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	1,000,000.00		与收益相关
合计						1,000,000.00		

(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
2019年第一批双百强企业奖励金	1,000,000.00		昆财产业(2019)172号	与收益相关
合计	1,000,000.00			

昆明川金诺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. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	1,729,275.04	2,482.38	1,729,275.04
公益性捐赠支出	213,000.00	2,854,000.00	213,000.00
其他	91,060.00	96,525.03	91,060.00
合计	2,033,335.04	2,953,007.41	2,033,335.04

38. 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	13,365,447.60	11,536,630.32
递延所得税费用	-267,740.81	298,248.99
合计	13,097,706.79	11,834,879.31

(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	85,908,973.65
按适用税率计算的所得税费用	12,886,346.04
子公司适用不同税率的影响	-325,411.08
调整以前期间所得税的影响	-121,858.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,565.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	813,527.70
研发费用加计扣除影响	-224,462.82
所得税费用	13,097,706.79

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

昆明川金诺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
补贴款	4,913,946.00	8,620,850.00
往来款项	1,207,014.97	2,977,340.34
保证金	481,978.00	250,000.00
银行利息	350,978.84	211,793.69
其他	71,025.27	
合计	7,024,943.08	12,059,984.03

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
往来款	1,553,224.23	2,747,898.72
捐赠	213,000.00	2,854,000.00
中介机构服务费	2,075,200.00	1,753,640.00
保证金	257,370.00	1,652,068.24
业务宣传及服务费	2,001,294.28	1,330,944.70
办公费	926,233.45	1,190,811.72
业务招待费	946,832.91	1,165,894.26
差旅费	564,072.10	693,698.26
汽车使用费	508,275.63	584,670.61
研发费	214,517.00	203,498.60
租赁费	615,614.86	130,348.00
排污费	13,800.00	51,569.00
其他	2,290,174.15	626,773.26
合计	12,179,608.61	14,985,815.37

3) 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
非公开发行费用	1,292,452.88	
合计	1,292,452.88	

4) 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
非公开发行费用	700,000.00	850,000.00
合计	700,000.00	850,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

昆明川金诺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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	72,811,266.86	64,105,329.31
加: 资产减值准备	1,596,318.74	-1,202,343.58
信用减值损失	302,737.65	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,456,946.83	43,621,932.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	617,523.51	375,632.10
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,729,275.04	2,482.38
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	6,793,824.60	10,493,507.26
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-267,740.81	298,248.99
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,641,481.70	-27,888,389.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-3,500,339.71	7,640,153.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-14,758,392.37	15,098,268.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	122,139,938.64	112,544,821.66
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:		
现金的期末余额	265,380,111.59	108,576,080.75
减: 现金的期初余额	108,576,080.75	140,761,279.71
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	156,804,030.84	-32,185,198.96

(3) 现金和现金等价物

昆明川金诺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
现金	265,380,111.59	108,576,080.75
其中: 库存现金	1,547.96	7,259.76
可随时用于支付的银行存款	265,378,563.63	108,568,820.99
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	265,380,111.59	108,576,080.75
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		

40. 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	4,514,000.00	应付票据保证金
无形资产	75,639,871.39	为公司取得湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目建设贷款2亿元提供抵押

41. 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	2,080,994.06	6.9762	14,517,430.76
其中: 美元	2,080,994.06	6.9762	14,517,430.76
应收账款	1,030,513.99	6.9762	7,189,071.71
其中: 美元	1,030,513.99	6.9762	7,189,071.71

42. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019年省级企业扩销促产铁路运费”补助款	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2019年第一批双百强企业奖励金	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
研发项目补助款	830,000.00	其他收益	830,000.00
2019年东川区研发投入引导资金	296,000.00	其他收益	296,000.00
昆明市东川区劳动就业服务局补贴费	324,400.00	其他收益	324,400.00
2018年中央经济发展专项资金补助	295,200.00	其他收益	295,200.00
昆明市企业就地就近招用失业人员补贴款	88,400.00	其他收益	88,400.00
2018年促进外贸增长奖励资金	79,946.00	其他收益	79,946.00

七、 合并范围的变化

本年度合并范围无变化。

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	
云南庆磷磷肥有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	磷肥生产销售、磷矿采选	100.00		购买股权
昆明精粹工程技术有限责任公司	昆明市	昆明市	磷化工技术研究和试验发展	100.00		设立
广西川金诺化工有限公司	广西防城港市	广西防城港市	化工产品、化肥等生产及销售	100.00		设立
昆明河里湾工业固废处理有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	固体废渣处理	100.00		设立

九、 与金融工具相关风险

本公司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,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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,将风险对本公司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,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,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

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司部分业务以美元进行销售外,本公司的其它主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,本公司的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司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	2,080,994.06	2,080,600.41
应收账款-美元	1,030,513.99	854,489.67

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险,采取的应对策略是:若未来国家下调利率,则公司将提前偿还未到期的借款,若未来国家上调利率,则公司不提前偿还未到期的借款。

于2019年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同,金额合计为321,866,873.36元,其中固定利率的借款金额为321,866,873.36元。

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,可能引起本公司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公司金融资产产生的损失,具体包括:

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,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2019年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为23,163,126.64元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币23,163,126.64元。

十、 关联方及关联交易

(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

本公司的控股股东及最终控制方为自然人刘薏。

(2) 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(%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
刘薏	39,340,769.00	41,373,164.00	39.13	44.32

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

昆明川金诺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)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
刘薏、姚利红	昆明川金诺化工股份有限公司	70,000,000.00	2014年04月17日	2019年4月17日	是
刘薏	昆明川金诺化工股份有限公司	75,000,000.00	2019年2月22日		否
刘薏	广西川金诺化工有限公司	200,000,000.00	2019年9月4日		否
昆明川金诺化工股份有限公司	广西川金诺化工有限公司	200,000,000.00	2019年9月4日		否

注：(1) 2013年4月17日，公司控股股东、实际控制人刘薏及其配偶出具个人反担保承诺书，对公司“2013年云南中小企业集合债券”所形成的7,000万元债务向昆明产业开发投资有限公司承诺提供无条件不可撤销的连带保证的反担保，该债券已于2019年4月17日归还。

(2) 2019年2月18日，公司控股股东、实际控制人刘薏出具最高额不可撤销担保书，对公司取得招商银行股份有限公司昆明分行7500万元综合授信所涉及债务承担连带保证责任。

(3) 2019年9月3日，公司及控股股东、实际控制人刘薏签订《保证合同》，对子公司广西川金诺化工有限公司取得广西北部湾银行2亿元长期借款承担连带保证责任，保证人的保证期限为借款期限届满之次日起两年。

2. 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	3,379,752.48	3,174,658.21

(三) 关联方往来余额

截止2019年12月31日，本公司无需披露的关联方往来余额。

十一、或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

1. 关于回购股份的承诺

如果公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司应及时召开董事会审议回购首次公开发行的全部新股的方案，并提交股东大会作出决议之后实施。公司将按照回购时的相关法律、中国证监会、深圳证券交易所颁布的规范性文件及《公司章程》的规定，依法确定回购价格、并不得低于回购时的市场价格。

2. 关于因虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而依法赔偿投资者损失的承诺

公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。1、如本招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断本公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响，本公司将按公司股票的第二级市场价格回购首次公开发行的全部新股。2、若本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司将依法赔偿投资者损失。

十三、 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	16,084,179.52
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2020年2月28日，公司第三届董事会第二十一次会议通过了2019年度利润分配预案，拟以公司分红派息登记日股本100,526,122.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.60元（含税），共拟分配现金股利16,084,179.52元，同时，以资本公积向全体股东每10股转增3股，转增后总股本为130,683,958.00股，上述分配方案尚需股东大会审议通过后方可实施。

2. 2020年1月16日，公司第三届董事会第二十次会议，2020年第一次临时股东大会决议通过了《关于同意控股子公司增资并放弃优先认缴权的议案》、《关于募投项目实施方式变更的议案》，同意控股子公司广西川金诺化工有限公司注册资本由人民币10,000万元增加至人民币11,000万元，新增的注册资本为人民币1,000万元。其中，防城港凌云企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以500万元认缴新增注册资本500万元，昆明凌嵘企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以500万元认缴新增注册资本500万元，公司放弃对此次新增注册资本的优先认缴权，同时上述股权结构的变化将导致募投项目实施方式的变更，截止本报告出具日，子公司广西川金诺化工有限公司尚未进行股权变更。

昆明川金诺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. 2020年2月28日,公司第三届董事会第二十一次会议通过了《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》、《关于公司符合创业板公开发行可转换公司债券条件的议案》等相关议案,拟公开发行可转换公司债券募集资金总额不超过368,000.00万元,用于湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目建设及补充流动资金,上述议案尚需股东大会审议通过后方能实施。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止2019年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

十五、 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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,343,174.62	4.62	2,343,174.62	100.00	
按组合计提坏账准备	48,389,016.64	95.38	2,567,443.28	5.31	45,821,573.36
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	48,389,016.64	95.38	2,567,443.28	5.31	45,821,573.36
合计	50,732,191.26	100.00	4,910,617.90	—	45,821,573.36

(续表)

昆明川金诺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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,343,174.62	3.88	2,343,174.62	100.00	
按组合计提坏账准备	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	58,029,769.93	96.12	2,319,328.85	4.00	55,710,441.08
合计	60,372,944.55	100	4,662,503.47	—	55,710,441.08

3) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
云南省曲靖双友钢铁有限公司	2,343,174.62	2,343,174.62	100.00	预计无法收回
合计	2,343,174.62	2,343,174.62	—	—

4) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	45,851,939.26	458,519.39	1.00
6个月至1年	102,500.92	10,250.09	10.00
1-2年	671,805.33	335,902.67	50.00
2年以上	1,762,771.13	1,762,771.13	100.00
合计	48,389,016.64	2,567,443.28	

(6) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	45,954,440.18
其中:6个月以内	45,851,939.26
6个月至1年	102,500.92
1-2年	671,805.33
2年以上	4,105,945.75
合计	50,732,191.26

昆明川金诺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) 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	
坏账准备	4,662,503.47	299,297.65		51,183.22	4,910,617.90
合计	4,662,503.47	299,297.65		51,183.22	4,910,617.90

(8) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	51,183.22

(9) 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	款项性质	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
曲靖市麒麟区麟勋供应链管理有限公司	货款	5,320,497.79	0-6个月	10.49	53,204.98
Siam Java Trading Co., Ltd	货款	2,467,912.03	0-6个月	4.86	24,679.12
山东新希望六和集团有限公司	货款	2,443,737.24	0-6个月	4.82	24,437.37
云南省曲靖双友钢铁有限公司	货款	2,343,174.62	2年以上	4.62	2,343,174.62
成都市光唯农资有限责任公司	货款	1,955,508.06	0-6个月	3.85	19,555.08
合计		14,530,829.74		28.64	2,465,051.17

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	116,077,917.94	80,495,910.16
合计	116,077,917.94	80,495,910.16

2.1 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
与子公司的往来	115,000,000.00	78,814,390.00
保证金及押金	1,036,114.00	1,033,714.00

昆明川金诺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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	433,648.22	226,030.81
代垫款项	509,391.72	467,674.62
非公开发行业务		850,000.00
合计	116,979,153.94	81,391,809.43

(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		895,899.27		895,899.27
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				
--转回第一阶段				
本年计提		5,336.73		5,336.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		901,236.00		901,236.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	115,940,439.94
1-2年	5,000.00
2-3年	150,000.00
3-4年	100,000.00
4-5年	
5年以上	783,714.00
合计	116,979,153.94

(4) 其他应收款坏账准备情况

昆明川金诺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	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	895,899.27	5,336.73			901,236.00
合计	895,899.27	5,336.73			901,236.00

(5) 本年度已无实际核销的其他应收款

(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
广西川金诺化工有限公司	往来款	114,000,000.00	1年以内	97.45	
昆明精粹工程技术 有限责任公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	0.85	
昆明市东川区财政 局	保证金	783,714.00	5年以上	0.67	783,714.00
云南驰宏锌锗股份 有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	0.21	12,500.00
张姓自然人	备用金	159,328.22	1年以内	0.14	7,966.41
合计		116,193,042.22		99.32	804,180.41

昆明川金诺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. 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	减值准备
对子公司投资	125,650,000.00		125,650,000.00	43,700,000.00
合计	125,650,000.00		125,650,000.00	43,700,000.00

(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
广西川金诺化工有限公司	20,000,000.00	80,000,000.00		100,000,000.00		
云南庆磷磷肥有限公司	18,500,000.00			18,500,000.00		
昆明精粹工程技术有限责任公司	4,000,000.00	1,000,000.00		5,000,000.00		
昆明河里湾工业固废处理有限公司	1,200,000.00	950,000.00		2,150,000.00		
合计	43,700,000.00	81,950,000.00		125,650,000.00		

昆明川金诺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. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,118,456,031.18	804,456,726.09	960,283,536.61	675,150,084.98
其他业务	7,539,607.34	6,916,637.92	5,309,624.70	4,921,217.70
合计	1,125,995,638.52	811,373,364.01	965,593,161.31	680,071,302.68

十六、 财务报告批准

本财务报告于2020年2月28日由本公司董事会批准报出。

昆明川金诺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

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-1,729,275.04	
计入当期损益的政府补助	4,913,946.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,362,998.56	
小计	5,547,669.52	
所得税影响额	838,009.43	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	4,709,660.09	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.36	0.7330	0.7330
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	7.82	0.6856	0.6856

昆明川金诺化工股份有限公司

二〇二〇年三月二十八日



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 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, 叶韶敏, 高仁荣, 谭小青

经营范围 审查报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 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:

国家市场监督管理总局监制

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

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



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
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: 二〇二一年十月十五日
证书有效期至: 二〇二一年十月十五日

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: 530100230003
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993 年 09 月 21 日
Date of Issuance

魏勇(530100230003)
已通过2019任职业资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d



姓名	魏勇
Sex	男
Date of birth	1969-04-30
Working unit	信永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所
Identity card No.	110107196904300016



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.



刘泽芬(530101240005)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



刘泽芬(530101240005)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

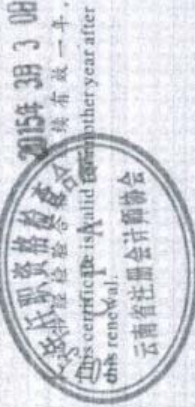
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /

6

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration



刘泽芬(530101240005)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



刘泽芬(530101240005)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate
530101240005

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute: CIPAs

发证日期:
Date of Issuance
2007 年 11 月 07 日



姓名: 刘泽芬 **注册**
Full name: 刘泽芬 **会计师**
性别: 女 **刘泽芬**
Sex: 女 **刘泽芬**
出生日期: 1968-09-05
Date of birth: 1968-09-05
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码: 530111196809054421
Identity card No.: