

**关于贵州福麟矿业有限公司取得的  
新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产承诺期满的  
减值测试审核报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审核报告	1-2
关于贵州福麟矿业有限公司取得的新桥、鸡公岭磷矿采 矿权及相关资产承诺期满的减值测试报告	1-5



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

## 关于贵州福麟矿业有限公司取得的 新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产 承诺期满的减值测试审核报告

XYZH/2024CDAA1B0053

贵州川恒化工股份有限公司

贵州川恒化工股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的贵州川恒化工股份有限公司(以下简称“川恒股份公司”)编制的《关于贵州福麟矿业有限公司取得的新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产承诺期满的减值测试报告》(以下简称“标的资产减值测试报告”)。

### 一、 管理层的责任

按照川恒股份公司与四川川恒控股集团股份有限公司、澳美牧歌有限责任公司签订的《新桥、鸡公岭磷矿矿业权及相关资产转让协议》及《盈利预测补偿协议》相关要求,编制标的资产减值测试报告,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是川恒股份公司管理层的责任。

### 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对川恒股份公司管理层编制的标的资产减值测试报告发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核业务。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作,以对标的资产减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、 审核结论

我们认为,川恒股份公司管理层编制的标的资产减值测试报告已按照相关要求的规定编制,在所有重大方面公允反映了川恒股份公司关于贵州福麟矿业有限公司取得的新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产承诺期满的减值测试结论。

### 四、 对报告使用者和使用目的的限定

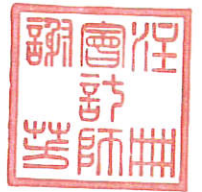


本审核报告仅供川恒股份公司2023年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为川恒股份公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

谢芳



中国注册会计师：

夏峰



中国 北京

二〇二四年三月二十八日



**贵州川恒化工股份有限公司**  
**关于贵州福麟矿业有限公司取得的**  
**新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产承诺期满的**  
**减值测试报告**

按照贵州川恒化工股份有限公司（以下简称“本公司”）与四川川恒控股集团股份有限公司（以下简称“川恒集团”）、澳美牧歌有限责任公司（以下简称“澳美牧歌”）签订的《新桥、鸡公岭磷矿山矿业权及相关资产转让协议》及《盈利预测补偿协议》相关要求，本公司编制了《关于贵州福麟矿业有限公司取得的新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产承诺期满的减值测试报告》。

**一、新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产的基本情况**

贵州福麟矿业有限公司（以下简称“福麟矿业”）为本公司控股子公司。澳美牧歌为控股股东川恒集团的子公司，贵州省福泉磷矿有限公司（以下简称“福泉磷矿”）为川恒集团的孙公司、澳美牧歌的子公司。

2021年2月9日，本公司控股子公司贵州福麟矿业有限公司与福泉磷矿签订了《新桥磷矿、鸡公岭磷矿矿业权及相关资产转让协议》，福麟矿业拟以76,612.83万元取得新桥磷矿采矿权及相关资产、以56,027.21万元取得鸡公岭磷矿采矿权，新桥磷矿及鸡公岭磷矿采矿权及相关资产合计转让价款为132,640.05万元。同日，川恒集团、澳美牧歌两者作为业绩承诺方与本公司签订了《盈利预测补偿协议》。上述事项经本公司第二届董事会第三十三次会议审议通过，并于2021年3月2日经本公司2020年度股东大会批准后正式生效。2021年5月22日，交易双方按照《资产转让协议》的约定履行资产交割义务，双方已完成动产的交付、不动产变更登记，福麟矿业取得新桥磷矿山及鸡公岭磷矿《采矿许可证》。

**二、新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产业绩承诺情况**

**（一）新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产业绩承诺及补偿安排情况**

**1. 净利润承诺数**

川恒集团、澳美牧歌（以下简称“业绩承诺方”）对《资产转让协议》项下标的资产的盈利承诺期限为3年，即2021年、2022年和2023年度（以下称“利润承诺期”）。业绩承诺方承诺标的资产2021年度、2022年度及2023年度经具有证券期货相关业务资格的会计

师事务所审计的扣除非经常性损益后实现的净利润应分别不低于 8,000.00 万元、10,000.00 万元及 12,000.00 万元。其中，2021 年度承诺利润，应自《资产转让协议》生效后按月进行折算（实际承诺利润=自《资产转让协议》生效当月至本年末的月份数\*8000 万/12）。业绩承诺方承诺的业绩均不低于《新桥磷矿采矿权评估报告》测算的 2021 年度—2023 年度新桥磷矿采矿权所产生的净利润。（注：鸡公岭尚在准备建设阶段）

## 2. 盈利差异的确定

利润承诺期的每一会计年度结束后，公司应聘请具有证券期货相关业务资格的会计师事务所出具专项审核报告，并在当年年度报告中单独披露，标的资产承诺净利润数与实际净利润数的差额根据该会计师事务所出具的专项审核报告确定。

## 3. 盈利差异的补偿

若标的资产在业绩承诺期的任一会计年度内未能达到业绩承诺净利润数，业绩承诺方应按照《盈利预测补偿协议》的约定对公司进行补偿。具体的补偿安排如下：

（1）利润承诺期内，若标的资产当期实际净利润数低于当期承诺净利润数，业绩承诺方应当对公司进行补偿。

（2）业绩承诺方当年应当补偿的金额按照以下公式计算：当期应当补偿金额=当期承诺净利润数—当期实际净利润数。

## 4. 减值测试及补偿

（1）业绩承诺年度期限届满后，本公司聘请具有证券期货相关业务资格的会计师事务所对标的资产进行资产减值测试，并出具减值测试结果的专项审核报告，此专项审核报告的出具时间不晚于业绩承诺年度最后一年业绩专项审核报告的出具时间。标的资产减值情况根据会计师事务所出具的专项审核报告确定。

（2）如果标的资产期末减值额大于利润承诺期间内业绩承诺方合计已补偿现金金额，则业绩承诺方应另行对上市公司进行补偿。

（3）就减值测试所计算的业绩承诺方需向公司实施的补偿，参照业绩承诺补偿方式及约定程序实施。

## 5. 业绩补偿义务人的承诺及违约责任

（1）根据专项审核报告及上述承诺与补偿安排，业绩承诺方应当履行业绩补偿责任的，公司将计算确定各业绩承诺方需补偿的金额，并向业绩承诺方发出书面通知，业绩承诺方以现金方式补偿。

(2) 业绩承诺方以现金方式履行补偿责任的，应在收到公司书面通知之日起 20 个工作日内履行完毕现金补偿义务。业绩承诺方各方对补偿义务承担连带责任。

(3) 业绩承诺方应承担现金补偿责任时，若公司股东大会已通过进行现金分红的利润分配决议，但尚未实施的，公司可以直接以川恒集团应获得的现金分红款金额抵扣现金补偿金额。

## (二) 标的资产业绩实现情况

标的公司 2021-2023 年度承诺业绩完成情况业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审核并出具采矿权及相关资产业绩承诺实现情况的专项审核报告（报告编号为：XYZH/2022CDAA10054、XYZH/2023CDAA1F0013、2024CDAA1B0052），承诺期内业绩完成情况如下：

2021 年度承诺业绩完成情况如下：

单位：人民币元	
项目	新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产 (扣除转让协议中约定的负债)
扣除非经常性损益后净利润	190,260,994.27
盈利预测实现数	190,260,994.27
承诺盈利数	66,666,666.66
2021 年度应补偿金额	/

2022 年度承诺业绩完成情况如下：

单位：人民币元	
项目	新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产 (扣除转让协议中约定的负债)
扣除非经常性损益后净利润	414,934,367.94
盈利预测实现数	414,934,367.94
承诺盈利数	100,000,000.00
2022 年度应补偿金额	/

2023 年度承诺业绩完成情况如下：

单位：人民币元	
项目	新桥、鸡公岭采矿权及相关资产 (扣除转让协议中约定的负债)
扣除非经常性损益后净利润	524,857,535.84
盈利预测实现数	524,857,535.84
承诺盈利数	120,000,000.00

综上所述，标的资产完成了 2021-2023 年度的业绩承诺；截至 2023 年末标的资产累计实现的实际净利润数超过了累计净利润承诺数，业绩补偿义务人无需对本公司进行补偿。

### 三、减值测试方法及过程

根据《新桥、鸡公岭磷矿山矿业权及相关资产转让协议》及《盈利预测补偿协议》，截至 2023 年 12 月 31 日收购新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产对应的业绩承诺期已满，本公司对新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产进行减值测试，具体如下：

（一）本公司委托中瑞国际房地产土地资产评估有限公司(以下简称“中瑞国际”)对标的公司截至 2023 年 12 月 31 日的新桥磷矿山采矿权、鸡公岭磷矿采矿权、新桥磷矿附属资产进行评估。本次减值测试过程中，已向中瑞国际履行了以下程序：

- 1、已充分告知中瑞国际本次评估的背景、目的等必要信息。
- 2、谨慎要求中瑞国际在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和上次资产评估报告的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致。
- 3、对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其评估报告中充分披露。
- 4、本公司已比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数、评估依据等是否存在重大不致。
- 5、将承诺期末标的资产评估值与标的资产账面价值进行比较，计算是否发生减值。

#### （二）评估情况

根据中瑞国际房地产土地资产评估有限公司出具的“中瑞国际矿评报字【2024】第 0006 号”《贵州福麟矿业有限公司新桥磷矿山采矿权价值评估报告》、“中瑞国际矿评报字【2024】第 0007 号”《贵州省福泉麟矿业有限公司鸡公岭磷矿采矿权》、“中瑞国际资评报字[2024]第 0028 号”《贵州川恒化工股份有限公司资产减值测试涉及的贵州福麟矿业有限公司新桥磷矿附属资产的可回收金额评估项目资产评估报告》的评估结果，新桥磷矿山采矿权的评估值为 180,272.10 万元，鸡公岭磷矿采矿权的评估值为 228,395.85 万元，新桥磷矿附属资产的可回收金额为 23,465.73 万元。

#### 四、减值测试结论

单位：人民币万元

项目	新桥、鸡公岭采矿权及相关资产 (扣除转让协议中约定的负债)
新桥磷矿山采矿权的评估值	180,272.10
鸡公岭磷矿采矿权的评估值	228,395.85
新桥、鸡公岭磷矿采矿权的评估值小计	408,667.95
新桥、鸡公岭磷矿山采矿权的账面价值	89,222.40
新桥磷矿附属资产的可回收金额	23,465.73
新桥磷矿附属资产的账面价值	22,162.71
新桥、鸡公岭磷矿山采矿权及新桥磷矿附属资产的减值金额	/

通过减值测试，我们得到以下结论：截至 2023 年 12 月 31 日，标的资产新桥、鸡公岭磷矿采矿权及相关资产未发生减值。

#### 五、本报告的批准

本报告已经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。







# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙会计师事务所  
法定代表人 李晓英, 宋朝学, 谭小菁  
出资额 6000万元  
成立日期 2012年03月02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



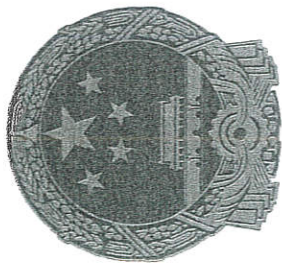
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年01月26日

证书序号: 0014624



## 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: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和  
成都分所

事务所  
CPAs

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

年/月/日  
y/m/d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

变为  
信永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙)成都分所

事务所  
CPAs

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

2012年12月20日  
y/m/d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年/月/日  
y/m/d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年/月/日  
y/m/d



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



姓名: 谢芳

证书编号: 510100023069

2020.04.15  
合格专用章  
(四川)

证书编号: 510100023069  
No. of Certificate

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

发证日期: 2005年04月14日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2017年合格专用章  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年合格专用章  
(四川)



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

2009年7月10日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2009年7月10日  
年 月 日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

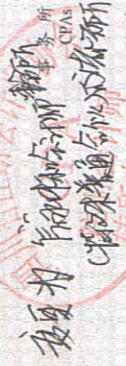
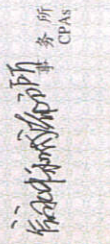
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年12月22日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2008年12月22日  
年 月 日



姓名 夏翠琼  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1978-3-22  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 34262219780322460x  
Identity card No.



姓名:夏翠琼  
证书编号:510100022915



510100022915

证书编号: 510100022915  
No. of Certificate  
批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008年10月21日  
Date of Issuance



年度检验合格  
Annual Reciprocal Registration  
2016年3月31日  
This certificate is valid for another year after this renewal date (四川)  
合格专用章 (四川)

