



坤宝股份

NEEQ : 872537

山东坤宝化工股份有限公司

Shandong Kunbao Chemical Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1、2019年3月，公司注册成立全资子公司-坤宝化工（浙江自贸区）有限公司，本次对外投资有利于公司整体业务的发展和战略布局的优化，同时也能增强公司的市场竞争力，扩大市场占有率，实现公司的发展目标。

2、2018年年度权益分派方案获2019年4月8日召开的股东大会审议通过：以公司现有总股本23,839,317股为基数，向全体股东每10股派15.00元人民币现金。本次分派对象为截止2019年5月14日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司全体股东，除权除息日为2019年5月15日。

3、2019年6月是全国第18个“安全生产月”，国务院安全生产委员会以危险化学品安全为重点，以“防风险、除隐患、遏事故”为主题，开展全国“安全生产月”活动，为此公司于2019年6月5日在厂区内组织了安全消防技能比武竞赛。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、坤宝股份	指	山东坤宝化工股份有限公司
沾化鹏辉	指	沾化鹏辉化工有限公司-公司全资子公司
阳光化学	指	山东沾化阳光化学有限公司
滨州坤宝	指	滨州坤宝化工有限责任公司
坤宝浙江	指	坤宝化工（浙江自贸区）有限公司-公司全资子公司
股东大会	指	山东坤宝化工股份有限公司股东大会
董事会	指	山东坤宝化工股份有限公司董事会
监事会	指	山东坤宝化工股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东坤宝化工股份有限公司公司章程》
报告期	指	2019 年 01 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日
元/万元	指	人民币 元/万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人田茂新、主管会计工作负责人刘佳及会计机构负责人（会计主管人员）刘佳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司信息披露负责人办公室
备查文件	一、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 二、报告期内在信息披露平台上公开披露过的所有公司文本的正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东坤宝化工股份有限公司
英文名称及缩写	英文名称：Shandong Kunbao Chemical Co., Ltd./缩写：Kunbao Chemical
证券简称	坤宝股份
证券代码	872537
法定代表人	田茂新
办公地址	山东省东营市垦利区经济开发区石新路 17 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	牛蓬丽
电话	0546-2669318
传真	0546-2669338
电子邮箱	Dykb888@126.com
公司网址	www.kunbaogroup.com
联系地址及邮政编码	联系地址：山东省东营市垦利区经济开发区石新路 17 号；邮编：257503
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司信息披露负责人办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001-07-10
挂牌时间	2018-01-23
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2661 化学试剂和助剂制造
主要产品与服务项目	无水三氯化铝的生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	23,839,317
优先股总股本（股）	0
控股股东	张林宝
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：张林宝；无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9137052172928620XT	否

注册地址	山东省东营市垦利区经济开发区 石新路 17 号	否
注册资本（元）	23,839,317.00	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 楼、28 楼 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	132,352,733.73	111,451,486.70	18.75%
毛利率%	27.77%	34.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,607,217.05	18,170,288.23	-8.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,192,929.17	9,366,944.44	72.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.41%	25.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.10%	13.10%	-
基本每股收益	0.70	1.01	-30.69%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	137,309,030.86	161,488,678.59	-14.97%
负债总计	23,659,394.74	29,983,769.87	-21.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,649,636.12	131,504,908.72	-13.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.77	5.52	-13.59%
资产负债率%（母公司）	16.68%	16.24%	-
资产负债率%（合并）	17.23%	18.57%	-
流动比率	4.14	4.07	-
利息保障倍数	26.13	72.37	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	37,246,332.84	11,146,496.35	234.15%
应收账款周转率	5.74	6.02	-
存货周转率	12.15	8.67	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.97%	6.15%	-

营业收入增长率%	18.75%	122.51%	—
净利润增长率%	-8.60%	10,274.71%	—

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	23,839,317	23,839,317	0%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	507,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,796.68
非经常性损益合计	552,296.68
所得税影响数	138,008.80
少数股东权益影响额（税后）	—
非经常性损益净额	414,287.88

七、补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司作为一家从事无水三氯化铝、苯甲酰氯的专业生产商，拥有独立完整、严格的采购、生产、销售流程，并通过 ISO9001、ISO14001、GB/T28001 三体系认证，公司根据自身情况、市场动态，独立自主组织生产经营活动，公司的商业模式主要包括“采购+生产+销售”三个主要部分。

（一）采购模式

公司设立供应部，负责原材料、辅助材料的采购。公司主要采购的原材料品种有液氯、铝锭、甲苯、苯甲酸等。上游原材料供应充足，市场竞争充分，公司采取建立健全比价采购制度，合格供应商名录、对供应商分类管理并直接采购的模式，目前公司与国内众多供应商建立了稳定的采购供应关系，原材料供应渠道畅通，能够满足公司正常生产的要求。

（二）生产模式

公司采取以销定产的生产模式，根据订单需求进行生产计划的制定，组织和安排生产，生产任务由公司生产部完成，按照生产计划进行生产。最后根据客户对产品规格的不同需求，再对产品进行分筛、包装，经质检部检验合格后发货。

（三）销售模式

公司销售模式包括直销模式和经销模式，以直销模式为主。公司设立销售部，负责市场开发、产品销售和售后服务工作，包括制定销售策略，完成公司销售任务，定期召开销售会议，分析客户风险，定期走访客户，回收货款及解决客户提出问题等。对于年采购额较大的重要客户，公司委派业务经理负责，在开拓新客户的同时，随时跟踪重要客户订单的生产、售后服务，了解和满足客户的潜在需求。

公司的主要产品为无水三氯化铝、苯甲酰氯，产品广泛运用于药品、染料、香料生产等行业，主要客户群体为医药、染料、香料及其他化学品加工、生产企业。公司在与客户合作过程中，除了以单次销售合同的形式实现销售外，也存在与客户签订销售框架协议的形式，每次交易以客户下达具体订单的方式来约定此次交易的产品数量（重量）、规格、价格、交货日期等相关事项。

综上，公司根据客户的要求，通过将原材料加工，经过一系列的生产工序，生产出各种规格的产品，向客户销售并获取收益。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

（一）经营情况

2019年上半年，公司实现营业收入13,235.27万元，同比增长18.75%，营业利润2,038.87万，同比减少15.84%，净利润1,660.72万，同比减少8.60%。利润降低的主要原因是受到响水爆炸事件的影响，市场短时间走低。截至2019年6月30日，公司总资产为13,730.90万，净资产11,364.96万。报告期内，公司以期初制定的经营计划和公司发展战略为指导，时刻关注安全环保的政策导向，加强市场信息的掌握能力，密切跟踪行业发展趋势，不断扩大市场占有率，持续强化“坤宝股份”的品牌建设，重视研发，增强企业的自主创新能力。2019年3月，公司注册成立全资子公司坤宝化工（浙江自贸区）有限公司，加强销售渠道和网络布局。

（二）行业情况

2019年上半年市场走向基本以平稳为主，市场波动不大，产销能基本持平。1-2月市场行情需求和价格上逐步回调，保持一个相对高的增长点。进入3月份以后市场日渐平稳，基本饱和。受响水爆炸事

件的影响，市场需求减少，短时间走低。2019年3月21日，位于江苏响水生态化工园区的江苏天嘉宜公司发生重大爆炸事故，3月22日，国务院成立江苏响水天嘉宜公司“3.21”特别重大爆炸事故调查组并开展调查工作，要求尽快查明事故原因，严肃追究责任。经调查，引起事故的安全生产原因主要有1)企业安全生产主体责任未履行；2)按、环监管部门没有跟踪到位；3)当地政府过分追求政绩。应急管理部建议不断改进政府安全监管水平，严格落实化工企业安全主体责任，要求化工企业开展全面的安全生产自查，建立系统性的安全管理制度，配备安全管理规章制度等。因此，由响水3.21爆炸引起的新一轮安全、环保检查、自查等，影响了下游企业的开工率，引起市场需求短时间降低。

三、 风险与价值

（一）实际控制人控制不当风险

张林宝直接持有公司74.58%的股份，并担任公司董事长，对公司的生产经营具有决策权，为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。

应对措施：股份公司成立后，公司完善了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和执行机构之间的相互协调和相互制衡机制，制定和完善了一系列法人治理规则，明确了董事会、监事会、管理层相互之间的权责范围和工作程序。股东大会、董事会、监事会以及经营管理层均按照各自议事规则规范运作，各行其责，能够切实保障所有股东的利益。

（二）公司治理风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，这对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将在未来的公司治理过程中，严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使公司规范治理更加完善。

（三）原材料价格波动风险

公司产品的主要原材料包括液氯、铝锭、甲苯、苯甲酸等，原材料占主营业务成本的比重较高。报告期内，公司主要原材料价格有所波动，2019年上半年铝锭价格处于稳中有升的状态。由于全球经济的持续稳定发展仍面临众多不确定因素，当经济逐步回暖，市场需求逐步增加时，主要原材料的价格也呈现回升趋势。预计未来原材料的价格会随着下游市场需求而波动，会给公司的市场策略制定和实施带来很大的不确定性，给公司的成本控制也带来不利影响。

应对措施：密切关注上游原材料市场，和供应商签订长期采购合同协议，考虑期货市场套保的可能性。

（四）下游行业需求波动风险

公司目前的下游客户主要为药品、香精香料、有机合成、染料等生产企业。公司的生产规模和产品规格主要依赖于下游客户的市场需求，因此下游客户的发展状况对公司所处行业的兴衰起着关键性的作用。如果下游客户受到宏观经济、行业政策等因素影响出现波动，将对公司的盈利能力产生不利影响。

应对措施：加大营销力度，扩大营销范围，提升产品质量，增大客户粘性，和重要客户保持良好的业务关系。

（五）出现安全生产事故的风险

无水三氯化铝及苯甲酰氯生产过程中使用的原材料之一液氯为助燃、有毒物质，并且无水三氯化铝的生成是放热的化学反应，高温反应炉具有一定的危险性，客观上存在安全生产的风险。机器故障、人为操作失误、恶劣天气等因素都有可能影响公司的安全生产。若公司出现安全事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对公司的社会形象产生一定的负面影响。虽然公司已经制定并逐步完善内部安全生产体系，加强员工日常安全生产教育，加强安全生产内控和检查，但仍然面临着出现安全生产事故的风险。

应对措施：完善公司安全生产体系，加大安全投入力度，增强技术预护力量，强化员工日常安全教育。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，安全生产，注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，安排残疾人就业 38 人，占公司总人数 27%，公司将继续关注残疾人的工作和生活，支持弱势群体自强自立，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

公司于 2019 年 02 月 25 日向东营市临海建材有限公司提供借款 7,000,000.00 元人民币,用于对方经营使用,借款年利息率为 7.221%。借款期限为 12 个月。

(一) 对外提供借款原因:适度提高部分闲置资金的使用效率,将进一步提高公司的整体收益。

(二) 归还情况:未到归还期限。

(三) 本次对外借款对公司的影响:公司向东营市临海建材有限公司提供借款,对公司正常经营无不利影响。为最大限度降低对外借款可能带来的违约风险,东营市肯优石油工程有限公司为借款人提供连带责任担保。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	500,000.00	12,033.86
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	6,650,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

报告期内，公司共发生 2 项日常性关联交易：

（1）公司全资子公司沾化鹏辉预计向滨州坤宝采购原材料总额不超过人民币 50 万元，实际发生金额为 12,033.86 元。

（2）公司向滨州坤宝借款预计发生 5,000 万元，实际发生 665 万元，为无息借款，用于补充公司流动资金。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
滨州坤宝化工有限责任公司	购入液氯储罐	279,646.03	已事后补充履行	2019 年 8 月 20 日	2019-022 号
山东沾化阳光化学有限公司	销售液体石蜡	4,728,046.91	已事后补充履行	2019 年 8 月 20 日	2019-022 号

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司全资子公司沾化鹏辉化工有限公司向滨州坤宝化工有限责任公司购买液氯储罐，共计发生金额 279,646.03 元。公司全资子公司坤宝化工（浙江自贸区）有限公司向山东沾化阳光化学有限公司销售原材料液体石蜡，报告期内共计发生金额 4,728,046.91 元。

上述关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格按市场方式确定，定价公允合理，不存在侵害其他股东和公司利益的行为。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018/1/23	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2018/1/23	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2018/1/23	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2018/1/23	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/1/23	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2018/1/23	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

					细情况	
实际控制人或控股股东	2018/1/23	-	挂牌	其他承诺(减少和规范关联交易承诺)	详见承诺事项详情	正在履行中
其他股东	2018/1/23	-	挂牌	其他承诺(减少和规范关联交易)	详见承诺事项详情	正在履行中
董监高	2018/1/23	-	挂牌	其他承诺(减少和规范关联交易承诺)	详见承诺事项详情	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/1/23	-	挂牌	其他承诺(关于执行社会保险及住房公积金)	详见承诺事项详情	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、为避免同业竞争、更好地维护中小股东的利益，公司持股 5%以上股东及控股股东、实际控制人、出具了《避免同业竞争承诺函》，主要承诺如下：

“本人及其关联企业，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或派驻人员在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人愿意承担因违反以上承诺而给公司造成的全部经济损失。”

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员分别出具《避免同业竞争承诺函》，主要承诺如下：

“本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心业务人员。本人愿意承担因违反以上承诺而给公司造成的全部经济损失”。

2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具了《避免资金占用的承诺函》，主要承诺如下：

“本人承诺不利用自身股东权利，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益”。

3、公司控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东均签署《减少和规范关联交易的承诺函》，作出如下承诺：

本人将尽力减少与公司之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规以及公司章程、关联交易决策制度等规定，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格严格按市场公认的合理价格确定，并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。本人保证严格遵守相关法律法规及《公司章程》、《关联交易决策管理办法》等公司管理制度的规定，与其他股东一样平等地行使股东权利、履行股东义务，不利用控股股东和实际控制人的地位谋取不当的利益，不损害公司及其他股东的合法权益。

公司、董事、监事和高级管理人员出具了《减少和规范关联交易的承诺函》，承诺：本人将尽力减少与公司之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规以及公司章程、关联交易决策制度等规定，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格严格按市场公认的合理价

格确定，并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。本人保证严格遵守相关法律法规及《公司章程》、《关联交易决策管理办法》等公司管理制度的规定，不损害公司及其他股东的合法权益。

4、公司控股股东、实际控制人张林宝出具承诺函：“本人承诺督促公司严格遵守劳动人事、社会保险和住房公积金方面的法律、法规和规范性文件，若因任何原因导致公司被要求为员工补缴社会保险金、住房公积金或发生其他经济损失，本人将自愿无条件承担公司需承担的任何补缴款项、滞纳金或行政罚款、补偿金或赔偿金、诉讼或仲裁费等全部费用，确保公司不因此发生任何经济损失。”

5、公司实际控制人张林宝出具《承诺函》，承诺公司将在 2017 年 5 月 31 日后杜绝发生新的关联方占款，如果因关联方占款给公司造成损失，将由实际控制人承担。

6、公司控股股东、实际控制人张林宝出具《承诺函》，“若因本人实际向公司前身东营区辛店镇第一中学化工厂出资证据不全问题，在公司新三板挂牌过程中带来任何的经济损失和行政处罚，均由本人个人承担。”

7、公司控股股东、实际控制人张林宝出具承诺：“一中化工厂的任何债务纠纷，由本人承担全部经济责任”。

8、公司控股股东、实际控制人张林宝出具《承诺》：如因本次代持，相关当事人向张林宝或公司提出任何权利主张而给公司或其他股东带来任何损失的，由张林宝本人承担全部责任并进行赔偿。

报告期内，公司及相关承诺人一直履行相关承诺，没有需要履行相关承诺事项或违反相关承诺的事项发生。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	10,423,513.68	7.59%	抵押借款
无形资产	抵押	1,600,403.70	1.17%	抵押借款
合计	-	12,023,917.38	8.76%	-

2018 年 8 月，公司与华夏银行股份有限公司东营分行签订借款合同与抵押合同，借入款项 7,000,000.00 元，以公司房屋建筑物和土地使用权证进行抵押，不动产证号为鲁（2018）垦利不动产权第 0009232 号。其中，房屋建筑物原值为 13,889,392.48 元，累计折旧为 3,465,878.80 元，期末账面价值为 10,423,513.68 元，土地使用权原值为 2,119,740.00 元，累计摊销为 519,336.30 元，期末账面价值为 1,600,403.70 元。

(六) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 5 月 15 日	15.00	-	-
合计	15.00	-	-

2、报告期内的权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度分派预案	10.00	—	—

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018 年年度权益分派方案获 2019 年 4 月 8 日召开的股东大会审议通过：以公司现有总股本 23,839,317 股为基数，向全体股东每 10 股派 15.00 元人民币现金。本次分派对象为截止 2019 年 5 月 14 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司全体股东，除权除息日为 2019 年 5 月 15 日。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,011,440	8.44%	5,163,750	7,175,190	30.10%
	其中：控股股东、实际控制人	1,069,798	4.49%	3,375,000	4,444,798	18.64%
	董事、监事、高管	206,157	0.86%	708,750	914,907	3.84%
	核心员工	178,298	0.75%	0	178,298	0.75%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,827,877	91.56%	-5,163,750	16,664,127	69.90%
	其中：控股股东、实际控制人	16,709,396	70.09%	-3,375,000	13,334,396	55.93%
	董事、监事、高管	3,498,481	14.68%	-753,750	2,744,731	11.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,839,317	—	0	23,839,317	—
普通股股东人数		22				

注：本公司股东存在身份重叠的情况，按照从上往下的顺序填写，不重复计算。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股 数	持股变 动	期末持股 数	期末持 股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	张林宝	17,779,194	0	17,779,194	74.58%	13,334,396	4,444,798
2	张林美	2,225,162	0	2,225,162	9.33%	1,668,872	556,290
3	盖真真	967,287	0	967,287	4.06%	315,000	652,287
4	胡光明	402,876	0	402,876	1.69%	302,157	100,719
5	王修福	402,876	0	402,876	1.69%	60,000	342,876

6	李梅园	402,876	0	402,876	1.69%	302,157	100,719
合计		22,180,271	0	22,180,271	93.04%	15,982,582	6,197,689
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张林美和张林宝是姐弟关系，除此之外不存在其他关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

张林宝持有公司 74.58%的股份，并担任公司董事长，实际控制公司经营，为公司控股股东和实际控制人。

张林宝，男，1966 年 7 月出生，中国国籍，汉族，有加拿大居留权（加拿大枫叶卡），毕业于山东广播电视大学汉语言文学专业，大专学历。1988 年 7 月至 2014 年 9 月，就职于东营区辛店镇第一中学（东营区辛店镇第一中学于 1997 年并入东营区实验学校），先后任教师、后勤工作人员；1992 年 10 月至 2001 年 6 月，就职于东营市东营区辛店镇第一中学管件厂（1994 年 6 月更名为东营市东营区辛店镇第一中学化工厂），任负责人；2001 年 7 月至 2017 年 6 月，就职于东营坤宝化工有限责任公司，先后任总经理、执行董事、监事；2011 年 10 月至 2016 年 9 月，担任滨州坤宝监事；2016 年 10 月至今，担任滨州坤宝执行董事；2014 年 3 月至 2017 年 4 月，担任山东坤宝进出口有限公司监事；2015 年 6 月至 2016 年 9 月，担任鹏辉化工监事；2016 年 10 月至今，担任鹏辉化工执行董事；2018 年 10 月至今，就职于阳光化学执行董事；2019 年 3 月至今，担任坤宝浙江执行董事；2017 年 8 月至今，担任坤宝股份董事长。

报告期内，控股股东和实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张林宝	董事长	男	1966 年 7 月	大专	2017.08.03-2020.08.02	是
田茂新	董事、总经理	男	1962 年 12 月	高中	2017.08.03-2020.08.02	是
胡光明	董事	男	1978 年 2 月	中专	2017.08.03-2020.08.02	是
张林美	董事	女	1959 年 9 月	高中	2017.08.03-2020.08.02	否
李梅园	董事	男	1977 年 12 月	中专	2017.08.03-2020.08.02	是
宋来阳	监事会主席	男	1978 年 9 月	大专	2017.08.03-2020.08.02	是
宋涛	监事	男	1984 年 5 月	大专	2017.08.03-2020.08.02	是
苟海霞	职工代表监事	女	1981 年 6 月	中专	2017.08.03-2020.08.02	是
刘佳	财务负责人	女	1982 年 12 月	硕士	2019.01.28-2020.08.02	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

除张林宝与张林美是姐弟关系外,公司董事、监事和高级管理人员相互之间不存在其他关联关系,董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张林宝	董事长	17,779,194	-	17,779,194	74.58%	0
田茂新	董事、总经理	202,287	-	202,287	0.85%	0
胡光明	董事	402,876	-	402,876	1.69%	0
张林美	董事	2,225,162	-	2,225,162	9.33%	0
李梅园	董事	402,876	-	402,876	1.69%	0
宋来阳	监事会主席	269,150	-	269,150	1.13%	0
宋涛	监事	90,000	-	90,000	0.38%	0
苟海霞	职工代表监事	67,287	-	67,287	0.28%	0
刘佳	财务负责人	-	-	-	-	0
合计	-	21,438,832	0	21,438,832	89.93%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡光明	董事、董事会秘书	离任	董事	公司战略规划和实际经营需要
牛蓬丽	财务负责人	离任	信息披露负责人	公司经营发展及管理机构调整需要
刘佳	无	新任	财务负责人	公司经营发展及管理机构调整需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☒适用 ☐不适用

刘佳，女，1982年12月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于中国石油大学，MBA/工商管理硕士。2006年7月至2007年12月，就职于东营太波热辐射采暖有限公司，任总经理助理；2008年1月至2013年12月，就职于东营光伏太阳能有限公司，任投融资总监、内控总监；2014年1月至2014年11月，就职于山东科瑞控股集团有限公司，任融资结算中心助理总经理；2015年1月至2017年12月，就职于东营德顺企业管理咨询有限公司，任法人总经理；2018年4月至2018年12月，就职于坤宝股份，任财务经理。2019年1月至今，就职于坤宝股份，任财务负责人。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	8	8
财务人员	5	6
销售人员	10	10
生产人员	108	105
后勤人员	8	8
采购人员	5	5
员工总计	144	142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	16

专科	15	17
专科以下	114	108
员工总计	144	142

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动和人才引进

报告期内，人员变动处于合理水平，员工队伍保持稳定。为确保公司生产经营的稳健发展，公司采取一系列措施确保核心团队的凝聚力和归属感，包括强化劳动合同管理、与核心技术人员签署保密协议及竞业限制协议、对有卓越贡献的员工进行激励等管理手段。

2、培养计划

公司高度重视对员工的持续培训工作，定期制定员工全面培训计划并确保贯彻实行，公司采取内部培训和外部培训相结合的方式，保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、专业技术培训、应用软件培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的专业技术培训和应用软件培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的专业素养及职业道德素养。

3、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括工资及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。报告期内，公司充分听取广大员工的意见，确立合理的考核原则，合理修订了薪酬制度和激励制度。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

截止报告期末，没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	6	6
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）、1	16,391,123.55	22,221,204.56
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			
应收票据及应收账款		47,494,747.22	69,216,572.62
其中：应收票据	五（一）、2	20,941,993.73	49,637,398.53
应收账款	五（一）、3	26,552,753.49	19,579,174.09
应收款项融资			
预付款项	五（一）、4	17,387,214.26	22,877,866.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）、5	7,212,775.88	372,854.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）、6	8,719,635.13	7,015,745.84
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	五（一）、7	338,758.40	
流动资产合计		97,544,254.44	121,704,244.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五（一）、8	30,844,337.01	30,888,105.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（一）、9	7,569,707.49	7,663,367.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）、10	952,222.22	972,222.20
递延所得税资产	五（一）、11	398,509.70	260,739.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,764,776.42	39,784,434.38
资产总计		137,309,030.86	161,488,678.59
流动负债：			
短期借款	五（一）、12	7,000,000.00	7,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		3,629,065.96	4,032,139.64
其中：应付票据			
应付账款	五（一）、13	3,629,065.96	4,032,139.64
预收款项	五（一）、14	2,120,400.76	1,567,645.66
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	五（一）、15	1,437,720.16	3,254,761.85
应交税费	五（一）、16	2,666,120.71	14,004,861.42
其他应付款	五（一）、17	6,706,087.15	16,861.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		23,559,394.74	29,876,269.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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	五（一）、18	100,000.00	107,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,000.00	107,500.00
负债合计		23,659,394.74	29,983,769.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）、19	23,839,317.00	23,839,317.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）、20	27,013,601.55	27,013,601.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（一）、21	5,493,550.20	4,197,064.35
盈余公积	五（一）、22	5,364,909.52	5,364,909.52
一般风险准备			
未分配利润	五（一）、23	51,938,257.85	71,090,016.30
归属于母公司所有者权益合计		113,649,636.12	131,504,908.72
少数股东权益			
所有者权益合计		113,649,636.12	131,504,908.72
负债和所有者权益总计		137,309,030.86	161,488,678.59

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳 会计机构负责人：刘佳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		10,098,234.91	17,304,652.18

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		18,021,993.73	34,819,198.53
应收账款	十三（一）、1	20,874,207.92	18,820,596.77
应收款项融资			
预付款项		16,141,695.97	22,429,259.89
其他应收款	十三（一）、2	6,904,075.88	55,434.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,232,775.81	4,376,672.09
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		280,374.76	
流动资产合计		77,553,358.98	97,805,814.15
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	十三（一）、3	20,940,087.60	16,350,087.60
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		17,216,552.41	18,346,973.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,610,153.70	1,637,851.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		368,110.38	250,643.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,134,904.09	36,585,555.82
资产总计		117,688,263.07	134,391,369.97
流动负债：			
短期借款		7,000,000.00	7,000,000.00

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			
应付账款		1,870,941.56	1,249,827.30
预收款项		1,242,064.46	431,720.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		928,855.84	2,670,426.47
应交税费		1,827,564.55	10,347,474.44
其他应付款		6,662,636.75	16,861.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		19,532,063.16	21,716,309.64
非流动负债：			
长期借款			
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		100,000.00	107,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,000.00	107,500.00
负债合计		19,632,063.16	21,823,809.64
所有者权益：			
股本		23,839,317.00	23,839,317.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,428,894.00	30,428,894.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,673,930.45	4,091,746.83
盈余公积		5,364,909.52	5,364,909.52
一般风险准备			

未分配利润		33,749,148.94	48,842,692.98
所有者权益合计		98,056,199.91	112,567,560.33
负债和所有者权益合计		117,688,263.07	134,391,369.97

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳会计机构负责人：刘佳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		132,352,733.73	111,451,486.70
其中：营业收入	五（二）、1	132,352,733.73	111,451,486.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		111,971,572.56	87,232,653.30
其中：营业成本	五（二）、1	95,593,381.59	72,785,360.22
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	五（二）、2	1,022,263.72	1,000,522.35
销售费用	五（二）、3	7,641,988.18	6,430,302.57
管理费用	五（二）、4	6,515,867.88	5,963,977.73
研发费用			
财务费用	五（二）、5	643,173.27	624,130.98
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	五（二）、6	554,897.92	428,359.45
加：其他收益	五（二）、7	7,500.00	7,500.00
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（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		20,388,661.17	24,226,333.40
加：营业外收入	五（二）、8	545,371.40	0.85
减：营业外支出	五（二）、9	574.72	9,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		20,933,457.85	24,217,334.25
减：所得税费用	五（二）、10	4,326,240.80	6,047,046.02
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		16,607,217.05	18,170,288.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		16,607,217.05	18,170,288.23
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		16,607,217.05	18,170,288.23
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
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		16,607,217.05	18,170,288.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,607,217.05	18,170,288.23
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）		0.70	1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.70	0.52

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳 会计机构负责人：刘佳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(二)、1	89,068,672.29	70,623,593.43
减：营业成本	十三(二)、1	59,086,973.57	47,613,080.79
税金及附加		610,242.74	493,980.36
销售费用		6,210,427.91	4,434,651.78
管理费用		4,820,257.85	4,879,106.97
研发费用			
财务费用		574,303.56	562,009.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十三(二)、2	7,500.00	7,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）		7,000,000.00	
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（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-469,868.70	-352,394.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,304,097.96	12,295,869.40
加：营业外收入		520,697.65	
减：营业外支出		122.52	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,824,673.09	12,295,869.40
减：所得税费用		4,159,241.63	2,923,299.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,665,431.46	9,372,569.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,665,431.46	9,372,569.44
（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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		20,665,431.46	9,372,569.44
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.87	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.85	0.52

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳会计机构负责人：刘佳

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		127,451,487.89	77,467,135.75
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）、1	7,209,986.40	18,230,469.29
经营活动现金流入小计		134,661,474.29	95,697,605.04
购买商品、接受劳务支付的现金		53,017,522.82	47,298,715.99

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		11,887,200.61	8,389,403.86
支付的各项税费		22,905,870.06	12,580,769.60
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）、2	9,604,547.96	16,282,219.24
经营活动现金流出小计		97,415,141.45	84,551,108.69
经营活动产生的现金流量净额		37,246,332.84	11,146,496.35
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		70,450.04	629,636.70
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	五（三）、3	7,000,000.00	
投资活动现金流出小计		7,070,450.04	629,636.70
投资活动产生的现金流量净额		-7,070,450.04	-629,636.70
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	五（三）、4		1,582,300.00
筹资活动现金流入小计			1,582,300.00
偿还债务支付的现金			5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,014,518.65	580,802.45
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	五（三）、5		560,550.00
筹资活动现金流出小计		36,014,518.65	6,541,352.45
筹资活动产生的现金流量净额		-36,014,518.65	-4,959,052.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,554.84	
五、现金及现金等价物净增加额		-5,830,081.01	5,557,807.20

加：期初现金及现金等价物余额		22,221,204.56	4,761,474.54
六、期末现金及现金等价物余额		16,391,123.55	10,319,281.74

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳 会计机构负责人：刘佳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		100,601,381.52	60,440,645.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,189,146.20	11,513,405.19
经营活动现金流入小计		107,790,527.72	71,954,050.22
购买商品、接受劳务支付的现金		39,648,439.20	39,389,619.93
支付给职工以及为职工支付的现金		9,229,668.37	6,285,206.38
支付的各项税费		17,648,472.71	7,247,792.49
支付其他与经营活动有关的现金		7,839,346.06	8,717,551.95
经营活动现金流出小计		74,365,926.34	61,640,170.75
经营活动产生的现金流量净额		33,424,601.38	10,313,879.47
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		7,000,000.00	
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		7,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,500.00	357,118.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,590,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	
投资活动现金流出小计		11,616,500.00	357,118.78
投资活动产生的现金流量净额		-4,616,500.00	-357,118.78
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,582,300.00
筹资活动现金流入小计			1,582,300.00
偿还债务支付的现金			5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,014,518.65	580,802.45

支付其他与筹资活动有关的现金			560,550.00
筹资活动现金流出小计		36,014,518.65	6,541,352.45
筹资活动产生的现金流量净额		-36,014,518.65	-4,959,052.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,206,417.27	4,997,708.24
加：期初现金及现金等价物余额		17,304,652.18	3,504,410.38
六、期末现金及现金等价物余额		10,098,234.91	8,502,118.62

法定代表人：田茂新

主管会计工作负责人：刘佳 会计机构负责人：刘佳

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》《企业会计准则第 24 号-套期会计》《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接按相关规定要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

2、 合并报表的合并范围

本期合并范围新增坤宝化工（浙江自贸区）有限公司。2019 年 3 月 27 日，本公司出资设立坤宝化工（浙江自贸区）有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元整，公司持有 100%的股份，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

二、 报表项目注释

山东坤宝化工股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1—6 月

一、公司基本情况

山东坤宝化工股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经东营市工商行政管理局批准，由东营坤宝化工有限责任公司依法变更而发起设立，于 2017 年 8 月 11 日在东营市工商行政管理局登记注册，总部位于山东省东营市。公司现持有社会统一信用代码为 9137052172928620XT 的营业执照，注册资本 23,839,317.00 元，股份总数 23,839,317 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2018 年 1 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于化学原料和化学制品制造行业。经营范围：无水三氯化铝(3 万吨/年)、次氯酸钠(1 万吨/年)***生产(有效期以许可证为准);其它化工产品生产销售(不包含危险化学品),污水处理工程及技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经公司 2019 年 8 月 18 日第十一届十一次董事会批准对外报出。

本公司将沾化鹏辉化工有限公司、坤宝化工（浙江自贸区）有限公司等 2 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确

认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金	自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具	确认未来12个月预期信用损失
其他应收款——拆借款	自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具	确认未来12个月预期信用损失
其他应收款——应收暂付款	自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具	确认未来12个月预期信用损失
应收账款——应收货款组合	始终按照整个存续期内预期	确认整个存续期预期信用损

	信用损失计提损失准备的项目	失
--	---------------	---

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具	确认12个月预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票	自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具	确认12个月预期信用损失
应收账款——应收货款组合	始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目	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，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——应收货款组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计

提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就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。

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。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

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，再根据处置组中的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。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存

收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2)通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十四)在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3)当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	3
商标	3

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

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长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号）和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十三)收入

(1)销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1)将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2)公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2)提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4)建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售无水三氯化铝、次氯酸钠等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，经过购货方验收后确认收入的实现，同时按照配比原则结转成本。

(二十四)政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1)公司能够满足政府补助所附的条件；(2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损

益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要的会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 本公司根据财政部《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）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	69,216,572.62	应收票据	49,637,398.53
		应收账款	19,579,174.09
应付票据及应付账款	4,032,132.64	应付票据	
		应付账款	4,032,132.64

2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

(三十) 其他

1. 财务报表数据追溯调整

沾化鹏辉化工股份有限公司系公司实际控制人张林宝所控制的公司,2018 年 7 月 16 日,沾化鹏辉原股东张林宝等 20 位自然人同意将其持有的沾化鹏辉股权全部转让给山东坤宝化工股份有限公司,根据天健会计师事务所出具的天健审计报告{天健审(2018)4-74 号}沾化鹏辉净资产为 16,350,026.42 元,开元评估[开元评报字(2018)365 号]审计沾化鹏辉净资产 17,867,900.00 元,双方同意沾化鹏辉转让价格为 16,350,087.60 元,山东坤宝定向增发股票 5,839,317 股,股份的发行价格为人民币 2.80 元/股,面值 1 元/股,沾化鹏辉股东股权作价 1.2481 倍,以 2.80 元/股的股份认购山东坤宝的股票,至此,公司取得沾化鹏辉股份有限公司全部股权,公司与沾化鹏辉股份有限公司在合并前后均受同一实际控制人控制且控制并非暂时性的,因此上述合并为同一控制下企业合并,根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》《企业会计准则第 20 号——企业合并》《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等相关规定,母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对利润表追溯调整如下:

项目	2018 年 1-6 月 (追溯调整前)	调整金额	2018 年 1-6 月 (追溯调整后)
一、营业总收入	70,623,593.43	40,827,893.27	111,451,486.70
其中:营业收入	70,623,593.43	40,827,893.27	111,451,486.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	58,335,224.03	28,897,429.27	87,232,653.30
其中:营业成本	47,613,080.79	25,172,279.43	72,785,360.22
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	493,980.36	506,541.99	1,000,522.35
销售费用	4,434,651.78	1,995,650.79	6,430,302.57
管理费用	4,879,106.97	1,084,870.76	5,963,977.73
研发费用			
财务费用	562,009.29	62,121.69	624,130.98
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	352,394.84	75,964.61	428,359.45
加：其他收益	7,500.00		7,500.00
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,295,869.40	11,930,464.00	24,226,333.40
加：营业外收入		0.85	0.85
减：营业外支出		9,000.00	9,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,295,869.40	11,921,464.85	24,217,334.25
减：所得税费用	2,923,299.96	3,123,746.06	6,047,046.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,372,569.44	8,797,718.79	18,170,288.23
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,372,569.44	8,797,718.79	18,170,288.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			

1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	9,372,569.44	8,797,718.79	18,170,288.23
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			
（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	9,372,569.44	8,797,718.79	18,170,288.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	9,372,569.44	8,797,718.79	18,170,288.23
归属于少数股东的综合收益总额			

对现金流量表追溯调整如下：

项目	2018年1-6月 （追溯调整前）	调整金额	2018年1-6月 （追溯调整后）
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	60,440,645.03	17,026,490.72	77,467,135.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	11,513,405.19	9,717,064.10	21,230,469.29
经营活动现金流入小计	71,954,050.22	26,743,554.82	98,697,605.04
购买商品、接受劳务支付的现金	39,389,619.93	7,909,096.06	47,298,715.99
支付给职工以及为职工支付的现金	6,285,206.38	2,104,197.48	8,389,403.86
支付的各项税费	7,247,792.49	5,332,977.11	12,580,769.60

支付其他与经营活动有关的现金	8,717,551.95	10,564,667.29	19,282,219.24
经营活动现金流出小计	61,640,170.75	25,910,937.94	87,551,108.69
经营活动产生的现金流量净额	10,313,879.47	832,616.88	11,146,496.35
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	357,118.78	272,517.92	629,636.70
投资支付的现金			
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	357,118.78	272,517.92	629,636.70
投资活动产生的现金流量净额	-357,118.78	-272,517.92	-629,636.70
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	1,582,300.00		1,582,300.00
筹资活动现金流入小计	1,582,300.00		1,582,300.00
偿还债务支付的现金	5,400,000.00		5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	580,802.45		580,802.45
支付其他与筹资活动有关的现金	560,550.00		560,550.00
筹资活动现金流出小计	6,541,352.45		6,541,352.45
筹资活动产生的现金流量净额	-4,959,052.45		-4,959,052.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	4,997,708.24	560,098.96	5,557,807.20
加：期初现金及现金等价物余额	3,504,410.38	1,257,064.16	4,761,474.54

六、期末现金及现金等价物余额	8,502,118.62	1,817,163.12	10,319,281.74
----------------	--------------	--------------	---------------

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、13%、16%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
坤宝化工（浙江自贸区）有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 山东坤宝化工股份有限公司享受的税收优惠政策：

(1) 企业所得税

根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92 号）的有关规定，本公司支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的 100%加计扣除。

(2) 城镇土地使用税

根据《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121 号）的有关规定，本公司在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人），可减征或免征该年度城镇土地使用税，本公司在本期内享受免征城镇土地使用税的税收优惠。

2. 坤宝化工（浙江自贸区）有限公司享受的税收优惠政策：

(1) 增值税、企业所得税

根据《舟山港综合保税区产业扶持转型发展若干意见》，在综保区注册的商贸企业、现代服务企业及其他企业，企业当年实缴的企业所得税、增值税的地方留成部分总额 T（万元）在 10 万元以上（含）的企业，享受如下扶持政策：

T (万元)	税种	企业所得税	增值税
		地方留成部分扶持比例	地方留成部分扶持比例
10 万元≤T≤300 万元		90%	80%
300 万元≤T≤1000 万元		90%	85%
T≥1000 万元		90%	90%

(2) 企业所得税

自 2019 年 1 月 1 日起, 小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税;

对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	32,779.46	3,682.85
银行存款	16,358,344.09	22,217,521.71
合计	16,391,123.55	22,221,204.56

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	20,941,993.73	100.00			20,941,993.73
合计	20,941,993.73	100.00			20,941,993.73

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	49,637,398.53		49,637,398.53
合计	49,637,398.53		49,637,398.53

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	58,867,501.27	
小计	58,867,501.27	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,342,693.01	12.03			3,342,693.01
按组合计提坏账准备	24,453,326.55	87.97	1,243,266.07	5.08	23,210,060.48
合计	27,796,019.56	100.00	1,243,266.07	4.47	26,552,753.49

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,618,754.40	100.00	1,039,580.31	5.04	19,579,174.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	20,618,754.40	100.00	1,039,580.31	5.04	19,579,174.09

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东沾化阳光化学有限公司	3,342,693.01		
小计	3,342,693.01		

3) 应收货款组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	24,269,213.84	1,213,460.69	5.00
1-2 年	127,142.18	12,714.22	10.00
2-3 年	56,970.53	17,091.16	30.00
小计	24,453,326.55	1,243,266.07	5.08

确定组合依据的说明：

公司应收账款-应收货款组合始终按照其整个存续期内预期信用损失计提损失准备，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失为 1,243,266.07 元。

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,039,580.31	203,685.76						1,243,266.07
小计	1,039,580.31	203,685.76						1,243,266.07

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
瀛洋（香港）有限公司控制的企业	4,095,660.00	14.73	204,783.00
山东沾化阳光化学有限公司	3,342,693.01	12.03	
浙江本立科技股份有限公司	3,198,768.00	11.51	159,938.40
山东新华制药股份有限公司	2,498,915.90	8.99	124,945.80
宿迁科思化学有限公司	1,905,000.00	6.85	95,250.00
小计	15,041,036.91	54.11	584,917.20

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 15,041,036.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.11%，相应计提的坏账准备合计数为 584,917.20 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	17,306,422.03	99.54		17,306,422.03	22,811,497.02	99.71		22,811,497.02
1-2 年	14,875.00	0.08		14,875.00				
2-3 年	65,917.23	0.38		65,917.23	66,369.43	0.29		66,369.43

合计	17,387,214.26	100.00		17,387,214.26	22,877,866.45	100.00		22,877,866.45
----	---------------	--------	--	---------------	---------------	--------	--	---------------

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
山东元玺铝业有限公司	8,274,934.79	47.59
邹平县金辰金属制品有限公司	6,996,549.55	40.24
山西潞安煤基合成油有限公司	643,010.63	3.70
江苏顺丰化工有限公司	283,690.59	1.63
东营圣橡新材料有限公司	200,000.00	1.15
小计	16,398,185.56	94.31

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 16,398,185.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 94.31%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	308,700.00	4.08			308,700.00
其中：应收利息					
其他应收款	308,700.00	4.08			308,700.00
按组合计提坏账准备	7,258,664.61	95.92	354,588.73	4.89	6,904,075.88
其中：应收利息	168,490.00	2.23			168,490.00
其他应收款	7,090,174.61	93.69	354,588.73	5.00	6,735,585.88
合计	7,567,364.61	100.00	354,588.73	4.69	7,212,775.88

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	376,231.31	100.00	3,376.57	0.90	372,854.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合计	376,231.31	100.00	3,376.57	0.90	372,854.74
----	------------	--------	----------	------	------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
拆借款	7,000,000.00	350,000.00	5.00
应收暂付款	88,574.61	4,428.73	5.00
押金保证金	1,600.00	160.00	10.00
小计	7,090,174.61	354,588.73	5.00

确定组合依据的说明:

应收拆借款组合、应收暂付款组合、应收押金保证金组合属于自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具,确认12个月预期信用损失分别为350,000.00元、4,428.73元、160.00元。

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	3,376.57	351,212.16						354,588.73
小计	3,376.57	351,212.16						354,588.73

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	7,000,000.00	
押金保证金	310,300.00	310,300.00
应收暂付款	88,574.61	65,931.31
合计	7,398,874.61	376,231.31

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
东营市临海建材有限公司	拆借款	7,000,000.00	1年以内	94.61	350,000.00
沾化县土地储备开发交易中心	押金保证金	308,700.00	3-4年	4.17	
代垫社会保险费	应收暂付款	76,850.61	1年以内	1.04	3,842.53
代垫住房公积金	应收暂付款	11,724.00	1年以内	0.16	586.20
陈家液化气站	押金保证金	1,600.00	1-2年	0.02	160.00
小计		7,398,874.61		100.00	354,588.73

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,900,336.21		6,900,336.21	5,653,600.50		5,653,600.50
库存商品	1,810,223.67		1,810,223.67	1,286,937.92		1,286,937.92
周转材料	9,075.25		9,075.25	75,207.42		75,207.42
合计	8,719,635.13		8,719,635.13	7,015,745.84		7,015,745.84

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待摊费用	280,374.76	
税费重分类	58,383.64	
合计	338,758.40	

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
账面原值					
期初数	21,383,748.83	16,283,819.38	3,303,926.78	874,072.26	41,845,567.25
本期增加金额		1,873,362.51		30,878.46	1,904,240.97
1) 购置		1,873,362.51		30,878.46	1,904,240.97
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	21,383,748.83	18,157,181.89	3,303,926.78	904,950.72	43,749,808.22
累计折旧					
期初数	4,094,529.68	4,660,037.26	1,592,830.32	610,064.25	10,957,461.51
本期增加金额	678,062.90	973,745.97	239,744.77	56,456.06	1,948,009.70
1) 计提	678,062.90	973,745.97	239,744.77	56,456.06	1,948,009.70
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	4,772,592.58	5,633,783.23	1,832,575.09	666,520.31	12,905,471.21
减值准备					

期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	16,611,156.25	12,523,398.66	1,471,351.69	238,430.41	30,844,337.01
期初账面价值	17,289,219.15	11,623,782.12	1,711,096.46	264,008.01	30,888,105.74

(2) 其他说明

公司固定资产抵押情况详见本附注五(四)1之说明。

9. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
账面原值				
期初数	8,273,724.68	64,735.04	800.00	8,339,259.72
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	8,273,724.68	64,735.04	800.00	8,339,259.72
累计摊销				
期初数	641,934.07	33,802.90	155.54	675,892.51
本期增加金额	82,737.24	10,789.16	133.32	93,659.72
1) 计提	82,737.24	10,789.16	133.32	93,659.72
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	724,671.31	44,592.06	288.86	769,552.23
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				

本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	7,549,053.37	20,142.98	511.14	7,569,707.49
期初账面价值	7,631,790.61	30,932.14	644.46	7,663,367.21

(2) 其他说明

公司无形资产抵押情况详见本附注五(四)1之说明。

10. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
土地租赁费	972,222.20		19,999.98		952,222.22
合计	972,222.20		19,999.98		952,222.22

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	1,597,854.80	398,509.70	1,042,956.91	260,739.23
合计	1,597,854.80	398,509.70	1,042,956.91	260,739.23

12. 短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
合计	7,000,000.00	7,000,000.00

13. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	1,714,711.53	2,242,214.66
服务费	656,202.74	28,430.40
设备款	609,218.90	785,092.20

运费	375,958.20	860,588.58
工程款	272,974.19	115,813.80
合计	3,629,065.56	4,032,139.64

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
菏泽市花王高压容器有限公司	184,000.00	设备尚在质保期
小计	184,000.00	设备尚在质保期

14. 预收款项

项目	期末数	期初数
货款	2,120,400.76	1,567,645.66
合计	2,120,400.76	1,567,645.66

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,254,761.85	9,167,747.75	11,064,833.29	1,357,676.31
离职后福利—设定提存计划		901,533.39	821,489.54	80,043.85
合计	3,254,761.85	10,069,281.14	11,886,322.83	1,437,720.16

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,248,665.25	8,279,313.93	10,218,605.40	1,309,373.78
职工福利费	6,096.60	362,473.21	361,247.81	7,322.00
社会保险费		441,658.50	400,677.97	40,980.53
其中：医疗保险费		339,601.00	306,049.69	33,551.31
工伤保险费		52,208.66	49,093.18	3,115.48
生育保险费		49,848.84	45,535.10	4,313.74
住房公积金		61,344.00	61,344.00	
工会经费和职工教育经费		22,958.11	22,958.11	
小计	3,254,761.85	9,167,747.75	11,064,833.29	1,357,676.31

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		866,160.90	789,472.19	76,688.71

失业保险费		35,372.49	32,017.35	3,355.14
小计		901,533.39	821,489.54	80,043.85

16. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,427,571.07	2,961,039.91
企业所得税	934,943.85	10,539,945.23
城市维护建设税	87,116.88	92,679.67
房产税	41,957.74	36,335.59
城镇土地使用税	96,000.00	75,000.00
教育费附加	42,786.83	61,786.45
地方教育附加	28,524.56	15,446.62
印花税	3,268.40	5,497.60
地方水利建设基金	3,951.38	
个人所得税		217,130.35
合计	2,666,120.71	14,004,861.42

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	12,636.75	15,444.92
其他应付款	6,693,450.40	1,416.38
合计	6,706,087.15	16,861.30

(2) 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	12,636.75	15,444.92
小计	12,636.75	15,444.92

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
拆借款	6,650,000.00	
应付暂收款	36,950.40	1,416.38
其他	6,500.00	

小计	6,693,450.40	1,416.38
----	--------------	----------

18. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	107,500.00		7,500.00	100,000.00	与资产相关的政府补助
合计	107,500.00		7,500.00	100,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
危险化学品攻坚战治理补助款	107,500.00		7,500.00	100,000.00	与资产相关
小计	107,500.00		7,500.00	100,000.00	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

19. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	23,839,317.00						23,839,317.00

20. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	27,013,601.55			27,013,601.55
合计	27,013,601.55			27,013,601.55

21. 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	4,197,064.35	2,428,658.94	1,132,173.09	5,493,550.20
合计	4,197,064.35	2,428,658.94	1,132,173.09	5,493,550.20

22. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,364,909.52			5,364,909.52
合计	5,364,909.52			5,364,909.52

23. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	71,090,016.30	7,604,812.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	71,090,016.30	7,604,812.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,607,217.05	68,016,848.06
减：提取法定盈余公积		4,531,644.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	35,758,975.50	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	51,938,257.85	71,090,016.30

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	128,108,104.39	91,492,713.03	103,267,180.88	70,430,570.48
其他业务收入	4,244,629.34	4,100,668.56	8,184,305.82	2,354,789.74
合计	132,352,733.73	95,593,381.59	111,451,486.70	72,785,360.22

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	399,052.32	413,946.65
教育费附加	176,831.28	177,405.70
地方教育附加	117,887.53	118,270.46
地方水利建设基金	26,083.38	29,567.62
印花税	32,115.88	39,826.74
房产税	78,293.33	71,505.18
城镇土地使用税	192,000.00	150,000.00
合计	1,022,263.72	1,000,522.35

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
运费	4,522,917.48	3,801,961.05
包装费	1,761,500.60	1,511,418.80
职工薪酬	826,947.47	619,362.72
车辆费	382,008.10	274,494.64
广告费	80,000.00	164,671.90
差旅费	54,162.23	41,381.16
通讯费	4,370.70	3,208.08
折旧费用	1,623.42	
其他	8,458.18	13,804.22
合计	7,641,988.18	6,430,302.57

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,900,991.67	2,113,675.79
安全费	757,093.45	1,500,264.30
业务招待费	655,390.71	399,942.15
折旧与摊销	548,491.16	431,162.39
车辆费	465,688.70	253,745.91
中介机构服务费	452,399.69	528,899.72
办公费	253,775.88	346,654.41
技术服务费	182,526.42	77,414.71
差旅费	13,481.23	75,189.02
其他	286,028.97	237,029.33
合计	6,515,867.88	5,963,977.73

5. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	833,008.54	630,561.72
减：利息收入	192,585.00	13,128.79
减：汇兑损益	8,554.84	

银行手续费	11,304.57	6,698.05
合计	643,173.27	624,130.98

6. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	554,897.92	428,359.45
合计	554,897.92	428,359.45

7. 其他收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	7,500.00	7,500.00	7,500.00
合计	7,500.00	7,500.00	7,500.00

(2) 其他说明

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

8. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	500,000.00		500,000.00
无法支付款项	9,000.00		9,000.00
其他	36,371.40	0.85	36,371.40
合计	545,371.40	0.85	545,371.40

9. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	122.52	9,000.00	122.52
非常损失	452.20		452.20
合计	574.72	9,000.00	574.72

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,464,011.27	6,154,634.08
递延所得税费用	-137,770.47	-107,588.06
合计	4,326,240.80	6,047,046.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	20,933,457.85	24,217,334.25
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,233,364.46	6,054,333.56
子公司适用不同税率的影响	-88,338.22	
调整以前期间所得税的影响	-648,602.44	88,431.93
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	203,340.01	165,027.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期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	-137,770.47	-19,489.34
福利企业残疾人薪酬加计扣除的影响	-235,752.54	-209,896.75
弥补以前年度亏损对当期所得税的影响		-31,360.43
所得税费用	4,326,240.80	6,047,046.02

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来款	6,650,000.00	18,217,340.50
政府补助	500,000.00	
营业外收入	35,891.40	
利息收入	24,095.00	13,128.79
合计	7,209,986.40	18,230,469.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
经营付现支出	9,571,309.28	9,168,842.43
往来款	33,238.68	7,113,376.81

合计	9,604,547.96	16,282,219.24
----	--------------	---------------

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
拆借款支出	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
票据质押借款		1,582,300.00
合计		1,582,300.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
票据质押借款		560,550.00
合计		560,550.00

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,607,217.05	18,170,288.23
加: 资产减值准备	554,897.92	428,359.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,948,009.70	1,696,784.77
无形资产摊销	93,659.72	73,143.07
长期待摊费用摊销	19,999.98	90,395.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	75,690.14	566,713.28
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-137,770.47	-107,588.06

递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,703,889.29	612,045.82
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	24,479,247.18	-3,450,257.22
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-7,119,388.03	-7,784,423.53
其他	2,428,658.94	851,035.54
经营活动产生的现金流量净额	37,246,332.84	11,146,496.35
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	16,391,123.55	10,319,281.74
减:现金的期初余额	22,221,204.56	4,761,474.54
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	-5,830,081.01	5,557,807.20

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,590,000.00
其中:坤宝化工(浙江自贸区)有限公司	4,590,000.00
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中:坤宝化工(浙江自贸区)有限公司	
取得子公司支付的现金净额	4,590,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	16,391,123.55	10,319,281.74
其中:库存现金	32,779.46	48,867.67
可随时用于支付的银行存款	16,358,344.09	10,270,414.07
2) 现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		

3) 期末现金及现金等价物余额	16,391,123.55	10,319,281.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项目	权利受限类型	期末账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	10,423,513.68	7.59%	抵押借款
无形资产	抵押	1,600,403.70	1.17%	抵押借款
合计		12,023,917.38	8.76%	

(2) 其他说明

2018 年 8 月，公司与华夏银行股份有限公司东营分行签订借款合同与抵押合同，借入款项 7,000,000.00 元，以公司房屋建筑物和土地使用权证进行抵押，不动产证号为鲁（2018）垦利不动产权第 0009232 号。其中，房屋建筑物原值为 13,889,392.48 元，累计折旧为 3,465,878.80 元，期末账面价值为 10,423,513.68 元，土地使用权原值为 2,119,740.00 元，累计摊销为 519,336.30 元，期末账面价值为 1,600,403.70 元。

2. 外币货币性项目

明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	53,161.08	6.8747	365,466.48
其中：美元	53,161.08	6.8747	365,466.48

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
危险化学品攻坚治理补助款	107,500.00		7,500.00	100,000.00	其他收益
小计	107,500.00		7,500.00	100,000.00	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目
新三板挂牌区级补助	500,000.00	营业外收入

小计	500,000.00
----	------------

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
坤宝化工(浙江自贸区)有限公司	2019年3月	4,590,000.00	100.00	设立

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
坤宝化工(浙江自贸区)有限公司	2019年3月	工商登记完成	6,599,064.63	704,043.27

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
沾化鹏辉化工有限公司	山东滨州	山东滨州	化学原料和化学制品制造业	100.00	100.00	发行权益性证券
坤宝化工(浙江自贸区)有限公司	浙江舟山	浙江舟山	化学原料和化学制品销售	100.00	100.00	新设

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下

措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 54.11% (2018 年 12 月 31 日：73.11%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具）								
其他应收款	3, 376. 57	351, 212. 16						354, 588. 73
小计	3, 376. 57	351, 212. 16						354, 588. 73
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	1, 039, 580. 31	203, 685. 76						1, 243, 266. 07
小计	1, 039, 580. 31	203, 685. 76						1, 243, 266. 07
合计	1, 042, 956. 88	554, 897. 92						1, 597, 854. 80

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	7,000,000.00	7,268,179.92	7,268,179.92		

应付账款	3,629,065.96	3,629,065.96	3,629,065.96		
其他应付款	6,693,450.40	6,693,450.40	6,693,450.40		
小计	17,322,516.36	17,590,696.28	17,590,696.28		

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	7,000,000.00	7,176,914.50	7,353,829.00		
应付账款	4,032,139.64	4,032,139.64	4,032,139.64		
其他应付款	1,416.38	1,416.38	1,416.38		
小计	11,033,556.02	11,210,470.52	11,387,385.02		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币7,000,000.00元(2018年12月31日：人民币7,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张林宝	74.58	74.58

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东沾化阳光化学有限公司	受同一实际控制人控制的企业
滨州坤宝化工股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业
姜泽坤	实际控制人配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
滨州坤宝化工有限责任公司	采购三氯化铁	12,033.86	2,586.20

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山东沾化阳光化学有限公司	销售液腊	4,728,046.91	

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
滨州坤宝化工股份有限公司	6,650,000.00	2019.04	2020.04	不计息

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
滨州坤宝化工有限责任公司	购入液氯储罐	279,646.03	

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	山东沾化阳光化学有限公司	3,342,693.01			
小计		3,342,693.01			

2. 应付关联方款项

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	47,000.00	0.21			47,000.00
按组合计提坏账准备	21,945,060.70	99.79	1,117,852.78	5.09	20,827,207.92
合计	21,992,060.70	100.00	1,117,852.78	5.08	20,874,207.92

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,820,251.96	100.00	999,655.19	5.04	18,820,596.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	19,820,251.96	100.00	999,655.19	5.04	18,820,596.77

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
坤宝化工（浙江自贸区）有限公司	47,000.00		
小计	47,000.00		

3) 应收货款组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数
----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,760,947.99	1,088,047.40	5.00
1-2 年	127,142.18	12,714.22	10.00
2-3 年	56,970.53	17,091.16	30.00
小计	21,945,060.70	1,117,852.78	5.09

确定组合依据的说明:

公司应收账款-应收货款组合始终按照其整个存续期内预期信用损失计提损失准备,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,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失为 1,117,852.78 元。

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	999,655.19	118,197.59						1,117,852.78
小计	999,655.19	118,197.59						1,117,852.78

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
瀛洋(香港)有限公司控制的企业	4,095,660.00	18.62	204,783.00
浙江本立科技股份有限公司	3,198,768.00	14.55	159,938.40
山东新华制药股份有限公司	2,498,915.90	11.36	124,945.80
宿迁科思化学有限公司	1,905,000.00	8.66	95,250.00
江苏恒瑞医药股份有限公司	1,823,964.00	8.29	91,198.20
小计	13,522,307.90	61.48	676,115.40

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 13,522,307.90 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 61.48%,相应计提的坏账准备合计数为 676,115.40 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	7,258,664.61	100.00	354,588.73	4.89	6,904,075.88
其中：应收利息	168,490.00	2.32			168,490.00
应收股利					
其他应收款	7,090,174.61	97.68	354,588.73	5.00	6,735,585.88
合计	7,258,664.61	100.00	354,588.73	4.89	6,904,075.88

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,352.31	100.00	2,917.62	5.00	55,434.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	58,352.31	100.00	2,917.62	5.00	55,434.69

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
拆借款	7,000,000.00	350,000.00	5.00
应收暂付款	88,574.61	4,428.73	5.00
押金保证金	1,600.00	160.00	10.00
小计	7,090,174.61	354,588.73	5.00

确定组合依据的说明：

应收拆借款组合、应收应收暂付款组合、应收押金保证金组合属于自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具，确认 12 个月预期信用损失分别为 350,000.00、4,428.73、160.00 元。

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	2,917.62	351,671.11						354,588.73
小计	2,917.62	351,671.11						354,588.73

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	7,000,000.00	
应收暂付款	88,574.61	56,752.31
押金保证金	1,600.00	1,600.00
合计	7,090,174.61	58,352.31

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
东营市临海建材有限公司	拆借款	7,000,000.00	1 年以内	98.73	350,000.00
代垫社会保险费	应收暂付款	76,850.61	1 年以内	1.08	3,842.53
代垫住房公积金	应收暂付款	11,724.00	1 年以内	0.17	586.20
陈家液化气站	押金保证金	1,600.00	1-2 年	0.02	160.00
小计		7,090,174.61		100.00	354,588.73

3. 长期股权投资

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减	账面价值
对子公司投资	20,940,087.60		20,940,087.60	16,350,087.60		16,350,087.60
合计	20,940,087.60		20,940,087.60	16,350,087.60		16,350,087.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
沾化鹏辉化工有限公司	16,350,087.60			16,350,087.60		
坤宝化工（浙江自贸区）有限公司		4,590,000.00		4,590,000.00		
小计	16,350,087.60	4,590,000.00		20,940,087.60		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	84,831,401.78	56,546,570.54	62,892,756.43	45,496,160.84
其他业务收入	4,237,270.51	2,540,403.03	7,730,837.00	2,116,919.95

合计	89,068,672.29	59,086,973.57	70,623,593.43	47,613,080.79
----	---------------	---------------	---------------	---------------

2. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	507,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,796.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	552,296.68	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	138,008.80	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	414,287.88	

(二)净资产收益率及每股收益

1、明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.41%	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.10%	0.68	0.68

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	16,607,217.05
非经常性损益	B	414,287.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	16,192,929.17
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	131,504,908.72
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	35,758,975.50
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1.00
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	133,848,688.00
加权平均净资产收益率	M=A/L	12.41%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	12.10%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	16,607,217.05
非经常性损益	B	414,287.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	16,192,929.17
期初股份总数	D	23,839,317.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	23,839,317.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.70
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.68

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益与基本每股收益计算方法相同。

山东坤宝化工股份有限公司
二〇一九年八月十八日