丹化化工科技股份有限公司

关于上海证券交易所关于公司 2019 年年度报告的 信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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。

公司于 2020 年 5 月 11 日收到上海证券交易所监管一部下发的《关于丹化化工科技股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2020】0471 号）（以下简称“《问询函》”）后，积极组织相关机构和人员对《问询函》中的问题进行了认真核查、逐项落实和回复，现将具体回复内容公告如下：

一、关于审计保留意见

1. 审计意见显示，公司对联营企业内蒙古伊霖化工有限公司（以下简称伊霖化工）、内蒙古伊霖巨鹏新能源有限公司（以下简称巨鹏新能源）分别出资 17,000 万元、2,500 万元，投资建设 20 万吨/年合成气制乙二醇项目与 10 万吨/年燃料乙醇项目。截止 2019 年 12 月 31 日，上述工程项目非正常停工超过三个月，由于未能获取充分、适当的审计证据，无法确定上述事项对长期股权投资期末价值的影响。请年审会计师补充说明审计范围受限的具体情况和受限程度，包括未能获取充分审计证据的原因、未能进行的审计程序、影响的科目、金额和占比等信息。

年审会计师回复：

公司对伊霖化工、巨鹏新能源分别出资 17,000 万元、2,500 万元，投资建设 20 万吨/年合成气制乙二醇项目与 10 万吨/年燃料乙醇项目。自 2018 年 10 月停工之后，截止 2019 年 12 月 31 日仍未复工，非正常停工超过三个月。

上述两项投资期末账面价值分别为 16,701.59 万元、2,461.86 万元，合计占期末公司净资产的 7.92%。由于伊霖化工投资建设的 20 万吨/年合成气制乙二醇项目非正常停工超过三个月且未能复工，且巨鹏新能源投资建设的 10 万吨/年燃料乙醇项目尚未开工，上述情况表明两项投资已出现减值迹象。在计划阶段，我们将上述两项投资作为存在重大错报风险的领域，计划取得上述两单位 2019 年

度财务报表审计报告，对被投资单位的财务报表的公允性进行整体复核，就重要报表项目的内容及年审会计师执行审计程序的过程及结论进行沟通，以判断对上述两单位的长期股权投资的期末价值计量是否合理，是否需要计提减值准备。

截至审计报告日，联营企业伊霖化工、巨鹏新能源未能提供 2019 年度财务报表审计报告，我们未能对上述联营企业财务报表进行审核，无法与联营企业年审注册会计师就重大资产性质及期末价值计量是否获取了充分适当的审计证据，实施了恰当的审计程序进行有效沟通，无法确定对伊霖化工、巨鹏新能源长期股权投资期末价值合理性。由于上述原因，我们无法确定上述两项长期股权投资期末价值是否存在错报。

2.年报显示，伊霖化工和巨鹏新能源本年长期股权投资期末余额分别为 1.67 亿元和 2461.86 万元，本年均未计提减值。公司以前年度通过丹升合伙和丹茂合伙两个子企业对伊霖化工进行股权投资，因涉及诉讼，公司在丹升合伙中的 1.5 亿元财产份额拟于 2020 年 4 月 28 日起通过司法拍卖网络平台公开拍卖。根据公司 2018 年年报，伊霖化工注册资本 5.5 亿元，截至 2018 年 12 月 31 日实收资本 2.35 亿元，其中公司出资 1.7 亿元，相关项目建设于 2018 年 10 月停工；巨鹏新能源注册资本为 6750 万元，至 2018 年 12 月 31 日实收资本 2500 万元，全部由公司出资，至 2018 年底尚未开工。请公司补充披露：（1）伊霖化工和巨鹏新能源设立初期的建设规划，包括拟建设生产线和厂房的具体情况、投资额度、建设周期、开工时间等；（2）公司对伊霖化工和巨鹏新能源的历次投资的实际出资额、占比、出资时间、出资方式，并披露上述两公司从设立以来的大额资金支出情况，包括购建资产、购买原材料、支付工资、利润分配等主要现金开支情况，是否存在非经营性的资金支出及具体情况；（3）伊霖化工和巨鹏新能源其他股东情况，包括股东名称、是否公司关联方、认缴出资额、实际出资额和出资比例等情况；（4）伊霖化工和巨鹏新能源主要在建工程情况，包括投资计划、目前建设和投资进度，若存在差异，请说明差异原因，并说明公司前期对其投资决策是否存在不审慎的情况；（5）伊霖化工和巨鹏新能源主要在建工程减值准备计提情况，说明其减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定；（6）伊霖化工和巨鹏新能源主要固定资产情况，包括账面价值、目前运行状态、减值准备计提情况，并说明其减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定；（7）报告期伊霖化工和巨鹏新能源主要经营和财务数据，包括

货币资金、有息负债、资产总额、资产净额、营业收入、营业成本、净利润等；

(8) 公司投资丹升合伙、丹茂合伙及伊霖化工、巨鹏新能源的过程中，是否存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况；(9) 丹升合伙财产份额的拍卖进展，是否有意向受让方、目前拍卖价格等，若尚未有实质性进展，请充分提示相关风险；(10) 请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

(1) 伊霖化工和巨鹏新能源设立初期的建设规划，包括拟建设生产线和厂房的具体情况、投资额度、建设周期、开工时间等

伊霖化工设立初期的建设规划为 20 万吨/年合成气制乙二醇，主要建设变换装置、脱硫脱碳装置、深冷分离装置、PSA 制氢装置、乙二醇装置，投资额度为 159,992.88 万元，建设周期为 16 个月，于 2017 年 10 月开始兴建开工。

伊霖化工主要装置计划投资额与实际投资额如下表所示：

单位：万元

序号	主要项目	计划投资额金额	实际投资额	投资进度 (%)
1	变换装置	3,051.40	797.00	26.12
2	脱硫脱碳装置	8,004.60	280.55	3.50
3	深冷分离装置	3,807.00	165.00	4.33
4	PSA 制氢装置	1,429.00		
5	乙二醇装置	84,863.75	3,007.77	3.54
6	冰机	2,100.00		
7	配套系统	21,464.52	5,012.27	23.35
8	土地使用费	1,391.20	206.71	14.86
9	建设管理费	2,626.83	327.33	12.46
10	勘察设计费	2,937.96	517.20	17.60
11	水指标购买费	4,800.00	565.79	11.79
12	特许权使用费	5,300.00	30.00	0.57
13	其他费用	6,057.25	1,163.11	19.20
14	预备费	4,435.00		
15	建设期贷款利息	5,286.79		
16	铺底流动资金	2,437.58		
合计		159,992.88	12,072.73	7.55

巨鹏新能源设立初期的建设规划为工业尾气生物发酵法生产 10 万吨/年燃料乙醇，主要建设合成气回收装置、合成气发酵制乙醇装置、乙醇精馏装置、乙

醇罐区等，投资额度为 74,886 万元，其中一期为 2 万吨/年，建设周期为 1 年，计划 2019 年 12 月底建成投产，该项目依托伊霖化工年产 20 万吨合成气制乙二醇项目提供原料气及部分公辅工程，尚未开工。

巨鹏新能源主要装置计划投资额与实际投资额如下表所示：

单位：万元

序号	主要项目	计划投资额金额	实际投资额	投资进度 (%)
1	乙醇装置及辅助装置	68,038.58	2,000	2.94
2	其他资产投资及预备费	4,296.51	500	11.64
3	建设期借款利息	1,284.21		
4	铺底流动资金	1,266.70		
合计		74,886.00	2,500	3.34

(2) 公司对伊霖化工和巨鹏新能源的历次投资的实际出资额、占比、出资时间、出资方式，并披露上述两公司从设立以来的大额资金支出情况，包括购建资产、购买原材料、支付工资、利润分配等主要现金开支情况，是否存在非经营性的资金支出及具体情况

① 公司对伊霖化工的历次出资情况如下表所示：

单位：万元

序号	出资额	出资时间	出资方式	占注册资本比例
1	1,500	2017 年 9 月	货币资金	2.70%
2	2,500	2018 年 5 月	货币资金	4.50%
3	10,000	2018 年 6 月	货币资金	18.02%
4	3,000	2018 年 9 月	货币资金	5.41%
合计	17,000			30.63%

② 公司对巨鹏新能源的历次出资情况如下表所示：

单位：万元

序号	出资额	出资时间	出资方式	占注册资本比例
1	2,500	2018 年 9 月	货币资金	37.04%
合计	2,500			37.04%

伊霖化工从设立以来的大额资金支出包括：支付设计、设备、工程及项目人员工资 12,072.73 万元，支付投资款 300 万元，不存在非经营性的资金支出的情况。伊霖化工大额资金支出情况如下表所示：

单位：万元

序号	供应商名称	是否关联方	支付金额	支付方式	采购内容
1	兰长征院	否	200.00	汇款	项目总体工程设计费
2	辽化院	否	300.00	汇款	乙二醇工艺包设计费
3	自治区草坪监督管理所	否	64.01	汇款	草原权属
4	恒升工程	否	193.00	汇款	场地平整
5	北京检验认证	否	5.40	汇款	检验费
6	工大华远	否	7.00	汇款	审图费
7	十一化建	否	101.67	汇款	土建施工费
8	中化三建	否	305.43	汇款	土建施工费
9	正元塔器	否	138.00	汇款	变换工艺包及变换炉
10	福斯达	否	165.00	汇款	深冷分离设备
11	江苏永大	否	1,040.00	汇款	羰化反应器和加氢反应器
12	沈阳透平	否	853.50	汇款	合成压缩机、加氢压缩机
13	开空	否	47.55	汇款	脱硫脱碳绕管换热器
14	金石龙泰	否	1,854.60	汇款	变换非标设备（659）、脱硫脱碳非标设备（183）和乙二醇非标设备及塔器（1012.6）
15	大连佳纯	否	30.00	汇款	脱硫脱碳技术转让费
16	山东时代	否	11.00	汇款	造价咨询费
17	中大监理	否	39.00	汇款	监理费
18	伊泰化工	否	143.29	汇款	7#宿舍楼（3-5层）购房费
19	杭锦旗财政局	否	206.71	汇款	新增土地手续费
20	新创环境	否	30.00	汇款	环境影响评价技术服务
21	鄂尔多斯市地质工程勘察	否	17.20	汇款	工程勘察费
22	恒信达土地测绘	否	4.00	汇款	测绘费
23	内蒙古慧博投资有限公司	否	3.40	汇款	安全预评价费
24	鄂尔多斯环华清洁	否	5.50	汇款	清理垃圾卫生
25	河北海浩高压管件	否	69.03	汇款	工程物资

序号	供应商名称	是否关联方	支付金额	支付方式	采购内容
26	国泰管件制造	否	5.40	汇款	工程物资
27	鑫钢联泰	否	475.00	汇款	工程物资
28	班固商贸	否	312.82	汇款	工程物资
29	义和久通	否	283.37	汇款	工程物资
30	陆亿达	否	639.63	汇款	工程物资
31	燎原阀门	否	24.92	汇款	工程物资
32	人员工资	否	350.25	汇款	工资
33	管理费用	否	327.33	汇款	管理费用
34	鞍山恒隆	否	300.00	汇款	投资款
合计			8,553.01		

其他支出款项 3,819.72 万元系零星支付的配套系统物资采购 3,369.17 万元及 450.55 万元检验、平整等其他费用。

巨鹏新能源从设立以来的大额资金支出包括:预付工程及设备款 2,500 万元,不存在非经营性的资金支出的情况。具体指出情况如下表所示:

单位: 万元

序号	供应商名称	是否关联方	支付金额	支付方式	采购内容
1	北京天瑞佳盛特种工程承包有限公司	否	300	汇款	钢结构制作安装工程
2	北京华明运通道路工程有限公司	否	500	汇款	厂区内道路施工
3	北京铭扬瑞天商贸有限公司	否	600	汇款	离心压缩机组、离心泵
4	九韵天成(北京)商贸有限公司	否	1,100	汇款	塔器、容器设备
合计			2,500		

(3) 伊霖化工和巨鹏新能源其他股东情况, 包括股东名称、是否公司关联方、认缴出资额、实际出资额和出资比例等情况

①伊霖化工其他股东出资情况:

单位: 万元

序号	股东名称	是否关联方	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实缴出资占认缴出资比例
----	------	-------	-------	--------	-------	-------------

1	霍尔果斯润泽股权投资管理有限公司	否	17,500	31.53%	4,045	23.11%
2	中恒天建筑工程有限公司	否	15,000	27.03%	2,500	16.67%
3	朱生义	否	6,000	10.81%		
合计			38,500	69.37%	6,545	17.00%

伊霖化工其他股东出资时间如下表所示：

单位：万元

序号	股东名称	出资时间	金额
1	霍尔果斯润泽股权投资管理有限公司	2018年6月	1,143.00
		2018年7月	1,157.00
		2018年8月	1,700.00
		2018年10月	25.00
		2018年11月	10.00
		2019年1月	10.00
		小计	4,045.00
2	中恒天建筑工程有限公司	2017年8月	400.00
		2017年10月	2,000.00
		2018年7月	100.00
		小计	2,500.00

②巨鹏新能源其他股东出资情况：

单位：万元

序号	股东名称	是否关联方	认缴出资额	认缴出资比例	实际出资额	实缴出资占认缴出资比例
1	中国国际经济技术开发有限公司	否	4,000	59.26%		
2	内蒙古伊霖化工有限公司	联营企业	250	3.70%		
合计			4,250	62.96%		

2018年11月以来，乙二醇市场急剧变化，价格大幅下跌，导致项目停止，其他股东未出资到位，目前正在商讨新的项目方向，待论证通过后召开股东会。

(4) 伊霖化工和巨鹏新能源主要在建工程情况，包括投资计划、目前建设和投资进度，若存在差异，请说明差异原因，并说明公司前期对其投资决策是否存在不审慎的情况

①伊霖化工 20 万吨/年合成气制乙二醇项目主要在建工程项目情况：

单位：万元

序号	主要项目	计划投资额金额	目前建设情况	投资进度 (%)
1	变换装置	3,051.40	完成设备订货；支付部分设备预付款 797 万元。	26.12
2	脱硫脱碳装置	8,004.60	土建基础出地面，支付土建费 50 万元；完成设备订货，支付部分非标设备预付款 230.55 万元。	3.50
3	深冷分离装置	3,807.00	完成设备订货；支付设备预付款 165 万元。	4.33
4	PSA 制氢装置	1,429.00	完成设备订货	
5	乙二醇装置	84,863.75	羰化换热平台、羰化反应器平台、压缩机厂房、酯化醇洗换热平台和产品罐区基础施工完成，支付土建施工费 101.67 万元。支付部分设备预付款 2906.1 万元。	3.54
6	冰机	2,100.00	完成设备订货	
7	配套系统	21,464.52	地下管网完成 80%；综合楼和中央控制室主体结构完成，总降基础结构施工完成，支付土建费及安装费 255.43 万元；采购宿舍费 143.29 万元。各种工程物资 4,613.55 万元	23.35
8	土地使用费	1,391.20	新增土地手续费，付杭锦旗财政局 206.71 万元	14.86
9	建设管理费	2,626.83	327.33 万元	12.46
10	勘察设计费	2,937.96	517.2 万元（航天院设计费 200 万元、辽阳院设计费 300 万元、勘察费 17.2 万元）	17.60
11	水指标购买费	4,800.00	11.25 万元；支付工程物资费 554.54 万元。	11.79
12	特许权使用费	5,300.00	支付脱硫脱碳 30 万元	0.57
13	其他费用	6,057.25	1163.11 万元（包括：厂平、测绘费、监理费、环评、测绘、安评、工资、草原权属、审图、检验等）	19.20
14	预备费	4,435.00		
15	建设期贷款利息	5,286.79		
16	铺底流动资金	2,437.58		
合计		159,992.88	12,072.73	7.55

②巨鹏新能源 10 万吨/年燃料乙醇项目建设情况

单位：万元

序号	主要项目	计划投资额金额	目前建设情况	投资进度 (%)
1	乙醇装置及辅助装置	68,038.58	预付设备采购款 1,700 万元, 预付钢结构工程款 300 万元	2.94
2	其他资产投资及预备费	4,296.51	预付道路施工款 500 万元	15.92
3	建设期借款利息	1,284.21		
4	铺底流动资金	1,266.70		
合计		74,886.00	2,500	3.34

③建设进度差异说明

2018 年 11 月以来, 乙二醇市场急剧变化, 价格大幅下跌, 导致伊霖化工 20 万吨/年合成气制乙二醇项目停止。巨鹏新能源 10 万吨/年燃料乙醇项目依托于伊霖化工 20 万吨/年合成气制乙二醇的项目建设, 暂时未开工。

④前期投资决策情况

2016 年 10 月 19 日公司七届二十七次董事会审议通过并设立并购基金 (丹升合伙) 和投资基金 (丹茂合伙), 公司在基金投资决策委员会中具有一票否决权。

2017 年 2 月 13 日, 公司和璟升 (上海) 资产管理有限公司【现更名为“璟升 (吉林省) 投资项目管理有限公司”, 简称“璟升资管”】完成了对丹升合伙的出资, 其中璟升资管作为普通合伙人和基金管理人出资 550 万元, 公司作为劣后级有限合伙人出资 1.5 亿元。2017 年 2 月 14 日, 璟升资管在中国证券投资基金业协会完成对丹升合伙的基金备案 (备案编码: SR9559)。

丹茂合伙未完成基金备案, 2018 年 2 月 13 日, 经公司八届十二次董事会审议通过, 由公司全资子公司上海丹化化工技术开发有限公司全额收购了丹茂合伙普通合伙人北京泽谷投资管理有限责任公司 300 万元出资, 丹茂合伙成为公司全资子公司。

丹升合伙对伊霖化工 1.3 亿元出资、对巨鹏新能源 2500 万元出资, 按合伙协议由基金投资决策委员会审议通过。丹茂合伙对伊霖化工 1500 万元出资, 由公司总经理办公会审议通过; 丹茂合伙对伊霖化工 2500 万元出资, 经 2018 年 5 月 9 日公司八届十五次董事会审议通过。

丹升合伙、丹茂合伙对被投资项目均进行了尽职调查和可行性研究, 投资行为履行了相应的决策程序, 公司不存在重大不审慎的情况。

(5) 伊霖化工和巨鹏新能源主要在建工程减值准备计提情况, 说明其减值计提是否充分, 是否符合会计准则相关规定

伊霖化工 2019 年末在建工程情况如下表所示:

单位: 万元

项目	账面余额	减值准备	账面价值
20 万吨/年合成气制乙二醇项目	2,569.94		2,569.94
合计	2,569.94		2,569.94

伊霖化工在建工程项目因乙二醇市场急剧变化, 价格大幅下跌, 导致项目停工超过三个月。目前正在商讨新的项目方向, 主要意向性项目有甲醇和 DMC, 主要设备与乙二醇项目具有很大的通用性, 因此公司认为无需对在建工程计提减值, 符合企业会计准则的规定。

巨鹏新能源 2019 年末账面无在建工程。

(6) 伊霖化工和巨鹏新能源主要固定资产情况, 包括账面价值、目前运行状态、减值准备计提情况, 并说明其减值计提是否充分, 是否符合会计准则相关规定

伊霖化工和巨鹏新能源处于在建和待建状态, 除项目部使用电脑、打印机等办公设备外, 未采购或形成大额的固定资产。

伊霖化工 2019 年末固定资产情况如下表所示:

单位: 万元

固定资产类别	账面余额	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	7.15	4.40		2.75
合计	7.15	4.40		2.75

巨鹏新能源 2019 年末账面无固定资产。

(7) 报告期伊霖化工和巨鹏新能源主要经营和财务数据, 包括货币资金、有息负债、资产总额、资产净额、营业收入、营业成本、净利润等

伊霖化工 2019 年度主要经营和财务数据如下表所示:

单位: 万元

项目	金额
货币资金	11,163.54
预付款项	9,842.35

长期股权投资	300.00
在建工程	2,569.94
有息负债	
应付账款	1,463.24
资产总额	24,064.53
资产净额	22,570.77
营业收入	
营业成本	
净利润	-400.00

注：期末货币资金分别存放在杭锦大众村镇银行林荫南路支行 8630005421000839 账户 3,545.10 万元、中国工商银行股份有限公司杭锦支行 0612080509200161758 账户 5.47 万元、鄂尔多斯银行股份有限公司银凯支行 867705901421000183 账户 212.89 万元、江源农村商业银行 0760602011015200009222 账户 7,400.04 万元，另外 0.04 万元库存现金存放在伊霖化工财务部，上述货币资金期末未受限。

伊霖化工 2019 年末主要预付款项明细如下表所示：

单位：万元

序号	供应商名称	是否关联方	2019 年末余额	采购内容
1	金石龙泰	否	1,854.60	变换非标设备（659）、脱硫脱碳非标设备（183）和乙二醇非标设备及塔器（1012.6）
2	江苏永大	否	1,040.00	羰化反应器和加氢反应器
3	沈阳透平	否	853.50	合成压缩机、加氢压缩机
4	陆亿达	否	639.63	钢材
5	凯锐	否	504.25	钢材
6	福星	否	375.41	工程物资
7	是否风格	否	375.00	厂区施工
8	庄碧庭	否	374.16	工程物资
9	金凯剑	否	342.00	钢材
10	金坤	否	338.31	钢材
11	班固	否	312.82	钢材
12	辽化院	否	300.00	乙二醇工艺包设计费
13	义和久通	否	283.37	工程物资

序号	供应商名称	是否关联方	2019 年末余额	采购内容
14	汇银	否	236.97	钢材
15	中兴	否	210.00	技术服务
16	杭锦旗财政局	否	206.71	新增土地手续费
17	兰长征院	否	200.00	项目总体工程设计费
18	北京聚友	否	196.29	工程物资
19	福斯达	否	165.00	深冷分离设备
20	伊泰化工	否	143.29	7#宿舍楼（3-5层）购房费
21	正元塔器	否	138.00	变换工艺包及变换炉
22	开空	否	47.55	脱硫脱碳绕管换热器
合计			9,136.86	

其他预付款项余额 705.49 万元主要系零星工程物资采购款。

巨鹏新能源 2019 年度主要经营和财务数据如下表所示：

单位：万元

项目	金额
货币资金	5.98
预付款项	2,500.00
有息负债	
资产总额	2,505.98
资产净额	2,397.04
营业收入	
营业成本	
净利润	-90.04

注：期末货币资金未受限。

（8）公司投资丹升合伙、丹茂合伙及伊霖化工、巨鹏新能源的过程中，是否存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况

丹升合伙、丹茂合伙主要资金使用情况如下表所示：

单位：万元

项目	丹升合伙	丹茂合伙
收到投资款	15,550.00	6,300.00
投资伊霖化工	-13,000.00	-4,000.00
投资巨鹏新能源	-2,500.00	

投资江苏开磷瑞阳化工股份有限公司		-1,698.22
投资霍尔果斯丹科信息科技有限公司		-300.00
支付公司合并范围内往来款		-200.00

公司投资丹升合伙、丹茂合伙的资金主要用于对外投资，不存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况。

伊霖化工、巨鹏新能源主要资金使用情况如下表所示：

项目	单位：万元	
	伊霖化工	巨鹏新能源
收到投资款	23,545.00	2,500.00
预付工程及设备款	-9,842.35	-2,500.00
付购建在建工程款	-1,552.80	
支付人员工资	-677.58	
投资鞍山恒隆新能源有限公司	-300.00	

公司投资伊霖化工、巨鹏新能源的资金主要用于项目建设及对外投资，不存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况。

(9) 丹升合伙财产份额的拍卖进展，是否有意向受让方、目前拍卖价格等，若尚未有实质性进展，请充分提示相关风险

丹升合伙财产份额的起拍价为 15,000 万元，于 2020 年 4 月 28-29 日在网络平台进行了首次拍卖，已经流拍，于 5 月 18-19 日进行第二次拍卖，起拍价调低至 1.2 亿元，也已经流拍。后期将进入为期 60 天的司法变卖期，变卖价格为二拍起拍价 1.2 亿元。截止目前，本次司法拍卖没有意向受让方，因此存在流拍的可能，请投资者注意投资风险。如最终流拍，公司将就所涉的 3500 万元债务的归还之事与债权人另行协商。

(10) 年审会计师意见：

我们阅读了上述公司说明，我们认为公司前期对伊霖化工和巨鹏新能源的投资决策不存在重大不审慎的情况；公司投资丹升合伙、丹茂合伙的资金主要用于对外投资，不存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况。

由于我们未能获取伊霖化工和巨鹏新能源 2019 年度财务报表审计报告、期末在建工程减值测试的相关依据、资金使用情况等审计证据，我们无法就以下事项发表意见：

①伊霖化工和巨鹏新能源是否存在非经营性的资金支出情况。

②伊霖化工和巨鹏新能源在建工程期末减值准备计提是否充分，是否符合会计准则相关规定。

③伊霖化工和巨鹏新能源的货币资金、有息负债、资产总额、资产净额、营业收入、营业成本、净利润等主要经营和财务数据。

④公司在投资伊霖化工、巨鹏新能源的过程中，是否存在资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情况。

二、关于公司主要资产及负债

3.年报披露，公司固定资产期末账面价值 20.65 亿元，占资产总额 65.45%，本年固定资产减值准备计提金额和余额均为 0。请公司：（1）按照主要产品，分别列示各产品对应固定资产的主要产能、实际产量、相关资产期末账面净值、计提减值、累计折旧等情况；（2）结合公司经营性资产运营情况，说明固定资产是否出现减值迹象，其减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定；（3）请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）按照主要产品，分别列示各产品对应固定资产的主要产能、实际产量、相关资产期末账面净值、计提减值、累计折旧等情况

公司主要产品为乙二醇、草酸和催化剂，由于乙二醇及草酸共用一套生产线，且乙二醇和草酸产品也为联产，故固定资产期末账面值未对应到各每个产品。公司主要产品对应的固定资产如下表所示：

单位：万元

主要产品	房屋建筑物			机器设备		
	期末原值	累计折旧	期末账面价值	期末原值	累计折旧	期末账面价值
乙二醇	84,419.60	44,885.74	39,533.86	310,324.87	157,641.47	152,683.40
草酸						

催化剂	3,958.44	1,017.90	2,940.54	3,839.02	1,683.72	2,155.30
合计	88,378.04	45,903.64	42,474.40	314,163.89	159,325.19	154,838.70

公司主要产品对应的固定资产产能如下表所示：

单位：万元

主要产品	产能	实际产量
乙二醇	22 万吨	15.05 万吨
草酸	8 万吨	8.11 万吨
催化剂	1200 吨	790.49 吨
合计		

公司固定资产未计提减值准备。

(2) 结合公司经营性资产运营情况，说明固定资产是否出现减值迹象，其减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定

2019 年度受石化行业市场影响，公司主要产品乙二醇、草酸价格下跌，主要子公司通辽金煤化工有限公司（以下简称“通辽金煤”）销售毛利-2,913.75 万元，出现经营亏损。公司委托北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对主要产品乙二醇、草酸对应的固定资产进行了评估并出具了“北方亚事评报字[2020]第 01-186 号”评估报告，评估金额为 273,946.89 万元，根据评估结果，相关固定资产未发生减值。

由于一段时期内国际油价的不确定性，乙二醇和草酸的销售收入难以预测，资产预计未来现金流量的现值难以估计，故采用委估资产的公允价值减去处置费用的净额与固定资产和无形资产的净值进行比较，由此判断资产是否存发生减值。

2019 年公司生产乙二醇 15.05 万吨，草酸 8.1 万吨，平均生产负荷率为 77%。产品产量和销量与 2018 年差别不大。由于国际油价处于 30 年来的低位，公司主要产品销售价格持续低迷，导致公司经济效益下滑。公司亏损是受国际油价波动造成的，与市场需求关系不大，仅与市场价格波动相关；目前尚无迹象表明国际油价会永久处于低位，因此待国际油价上升时，主要产品销售价格随之回升，公司经济效益将会得以改善。鉴于目前的亏损原因是暂时性的，结合公允价值减去处置费用的净额的测算结果，公司主要资产没有发生减值。

(3) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①评价公司管理层与固定资产、在建工程相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

②获取固定资产明细表，并与公司回复的按对应产品分类表进行核对。

③评价公司管理层外聘专家的胜任能力、专业素质和客观性。

④与公司管理层聘请的外聘专家讨论对资产减值测试过程中所使用的方法，评价被评估资产所涉及参数选择的合理性。

2) 核查意见

通过核查，我们认为公司期末固定资产未发生减值，符合会计准则相关规定的情况。

4.年报披露，公司在建工程期末余额 6880.60 万元，同比减少 23.94%。其中 3000t 聚乙醇酸中试项目 JGS17JM03 (PGA 项目) 账面价值 5335.59 万元，工程进度为 95%，根据公司 2018 年年报，PGA 项目期末余额为 3331.81 万元，工程进度也为 95%。此外，公司所有在建工程项目均未披露工程累计投入占预算比例。请公司补充披露：(1) PGA 项目计划建设时间和计划进度、目前建设进度，如有较大差异，请说明原因，并说明账面价值发生较大变化情况下，工程进度未发生变化的原因；(2) 在建工程项目工程累计投入占预算比例，如已经建成工程项目与预算数存在较大差异，请说明原因；(3) 请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

(1) PGA 项目计划建设时间和计划进度、目前建设进度，如有较大差异，请说明原因，并说明账面价值发生较大变化情况下，工程进度未发生变化的原因

3000t 聚乙醇酸中试项目 (PGA 项目) 为通辽金煤首创，利用公司现有中间产品乙醇酸甲脂生产聚乙醇酸的装置，于 2017 年立项，预算金额为 4,000 万元。截止 2018 年期末累计投入 3,331.81 万元，主体工程已完工，并处于调试阶段，判断期末工程进度为 95%。2019 年度由于调试结果未达到预期，公司对该装置进行优化和调试，发生工程支出及材料消耗共 2,003.78 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，尚未调试完成，未达到转固条件。

(2) 在建工程项目工程累计投入占预算比例，如已经建成工程项目与预算数存在较大差异，请说明原因

公司在建工程项目工程累计投入占预算比例如下表所示：

单位：万元

项目名称	预算数	累计转固金额	在建工程余额	累计投入占预算的比例 (%)
草酸酯合成系统改造	10,000.00	18,633.20	0.00	186.33
新增两套加氢反应器	4,737.10	4,539.39	0.00	95.83
变脱系统改造	789.80	594.76	0.00	75.31
乙二醇装置新增两套分离塔系统	1,500.00	1,920.79	0.00	128.05
新建 2#仓库		304.05	0.00	
3000t 聚乙醇酸中试项目 (PGA 项目)	4,000.00	0.00	5,335.59	133.39
造气水处理增加电解除垢处理系统	435.00	259.77	0.00	59.72
600t/h 地表水净化项目	500.00	566.44	0.00	113.29
2#合成系统改造	1,017.00	1,842.26	0.00	181.15
1#合成系统改造	348.00	788.72	0.00	226.64
老总降站 10kv 系统消弧柜改造	56.00	0.00	0.00	0.00
新建乙醇槽项目	110.00	109.91	0.00	99.92
锅炉脱硫污水处理项目	350.00	348.72	0.00	99.63
污水处理扩能改造	2,000.00	2,482.31	0.00	124.12
Z105 包装线缝包单元改造	60.00	0.00	0.00	0.00
废气炉除尘器新增气力输灰项目	62.00	69.99	0.00	112.89
3#恩德炉副产蒸汽改造	50.00	47.94	0.00	95.89
六车间甲醇精馏项目	450.00	1,036.45	0.00	230.32
四车间新增一台压滤机	200.00	193.41	0.00	96.70
五车间脱硫项目	45.00	421.93	0.00	937.62
灰库改造		0.00	0.00	
六车间加氢系统优化项目	1,550.00	0.00	2.98	0.19
8000m ³ /h 循环水新增电解除垢装置	310.00	185.93	0.00	59.98
煤干燥增加除尘系统	1,640.00	0.00	637.71	38.88

项目名称	预算数	累计转固金额	在建工程余额	累计投入占预算的比例 (%)
三位一体自动监控项目	70.00	66.66	0.00	95.23
新建硝酸钠和亚硝酸钠库房项目	95.00	0.00	17.30	18.21
污水总氮达标项目		36.34	0.00	
除盐水改造节水项目		0.00	764.70	
一车间催化剂生产工艺技改		0.00	122.33	

注：上述在建工程余额为零的均系本期完工或对前期工程估价进行调整，从而调整转固金额的项目，在建工程有余额的系未完工在建中的项目。Z105 包装线缝包单元改造及灰库改造两个在建工程项目本期已完工，未形成独立的固定资产，直接在修理费中核算。

公司部分零星在建工程项目如新建 2#仓库等，系根据生产需要建立，未对造价编制预算，其他主要的在建工程项目超出预算原因如下：

①草酸酯合成系统改造项目超预算主要由于项目在施工过程中对部分原工艺进行了优化调整，在调试过程中对造成压缩机振动等问题的部分设备进行了调试改进。

②乙二醇装置新增两套分离塔系统项目超预算主要是防腐、保温等零星工程增加成本 213.76 万元，同时备品备件的耗用较预算多 188.05 万元。

③2#合成系统改造项目超预算主要是主设备碳化合成反应器、碳化反应器及碳化反应热水冷却器较预算成本增加 333.57 万元，同时领用备品备件 404.49 万元。

④1#合成系统改造项目超预算主要是保温、吊装等零星工程增加成本 302.08 万元，同时备品备件的耗用较预算多 127.18 万元。

⑤六车间甲醇精馏项目超预算主要是增加备品备件领用 580.78 万元

⑥五车间脱硫项目超预算主要是由于环保要求提升，导致安装、防腐等工程成本增加 214.40 万元，同时领用备品备件 162.53 万元。

(3) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

- ①评价管理层与在建工程项目相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- ②获取在建工程立项资料，了解相关项目的基本情况。
- ③获取并核对工程付款台账及合同台账，分析在建工程余额是否真实、完整。

2) 核查意见

通过核查，我们认为：

①2019年末公司PGA项目未达到转固条件，没有转固是合理的，符合企业会计准则的规定。

②公司部分在建工程累计投入大幅超出预算主要由于设计变更及领用备品备件导致，符合公司实际情况。

5.年报披露，公司存货期末余额 2.89 亿元，同比增长 83.96%，其中原材料 1.62 亿元，库存商品 2379.80 万元。公司本年计提存货减值准备 1061.30 万元。请公司：（1）分项列示存货具体内容，包括名称、账面价值、减值准备余额等；（2）结合公司主要产品价格变动情况，说明存货减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定；（3）请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）分项列示存货具体内容，包括名称、账面价值、减值准备余额等

公司存货期末余额增长 83.96%，主要原因为废催化剂、发出商品增加，主要存货分项列示如下：

A、原材料

单位：万元

名称	单位	数量	账面余额	减值准备余额	账面价值	备注
主要材料-低卡煤	吨	5,124.00	148.65	51.37	97.28	通辽金煤
主要材料-高卡煤	吨	351.00	24.59		24.59	通辽金煤
主要材料-甲醇	吨	543.20	109.08		109.08	通辽金煤
主要材料-其他			185.44		185.44	通辽金煤
备品备件			6,091.72		6,091.72	通辽金煤
低值易耗品			353.91		353.91	通辽金煤
合成催化剂			567.31	96.02	471.29	通辽金煤
其他化工原料			788.21		788.21	通辽金煤
包装材料			138.98		138.98	通辽金煤
废铜催化剂	吨	43.38	36.02		36.02	通辽金煤

名称	单位	数量	账面余额	减值准备 余额	账面价值	备注
废钯催化剂	吨	48.50	4,438.94		4,438.94	通辽金煤
氯化钯	千克	75.90	1,903.23		1,903.23	江苏金聚
辅助材料			471.02		471.02	江苏金聚
化工原料			32.90		32.90	江苏金之虹
化工原料			0.26		0.26	江苏丹化醋酐
备品备件			866.74	735.40	131.34	江苏丹化醋酐
合计			16,157.00	882.79	15,274.21	

B、库存商品

单位：万元

名称	单位	数量	账面余额	减值准备 余额	账面价值	备注
乙二醇	吨	2,383.17	1,077.98	170.13	907.85	通辽金煤
草酸	吨	206.61	38.49		38.49	通辽金煤
碳酸二甲酯	吨	129.47	51.27	8.38	42.89	通辽金煤
乙醇酸甲酯	吨	25.03	23.56		23.56	通辽金煤
乙醇酸	吨	10.68	7.34		7.34	通辽金煤
铜合金	吨	133.27	854.03		854.03	江苏金聚
钯合金	吨	1.74	219.28		219.28	江苏金聚
包装袋等			107.86		107.86	江苏金聚
合计			2,379.81	178.51	2,201.30	

C、发出商品

单位：万元

名称	单位	数量	账面余额	减值准备 余额	账面价值	备注
钯合金	吨	88.02	11,386.27		11,386.27	江苏金聚
包装袋等			13.66		13.66	江苏金聚
合计			11,399.93		11,399.93	

(2) 结合公司主要产品价格变动情况，说明存货减值计提是否充分，是否符合会计准则相关规定

公司主要产品价格变动情况：

名称	单位	2018 年度	2019 年度	变动比例
乙二醇	元/吨	5,957.06	3,949.64	-33.70%

草酸	元/吨	2,949.80	2,826.22	-4.19%
铜合金催化剂	元/吨	163,816.76	154,114.79	-5.92%
钯合金催化剂	元/吨	734,778.99	1,027,537.81	39.84%

受市场影响，主要产品乙二醇、草酸销售价格下跌幅度较大，公司于期末对主要产品乙二醇、草酸、铜合金、钯合金及相关的原材料、备品备件进行了减值测试，并计提了减值准备。相关存货账面余额与可变现净值对比如下表所示：

单位：万元

名称	账面余额	可变现净值	存货减值准备	备注
乙二醇	1,077.98	907.85	170.13	通辽金煤
草酸	38.49	54.58		通辽金煤
碳酸二甲酯	51.27	42.89	8.38	通辽金煤
铜合金	854.03	1,957.73		江苏金聚
钯合金	219.28	219.28		江苏金聚
低卡煤	148.65	97.28	51.37	通辽金煤
钯合金催化剂	567.31	471.29	96.02	通辽金煤
备品备件	866.75	131.35	735.40	江苏丹化醋酐

公司期末根据存货可变现净值确认了存货价值准备，已充分计提。

(3) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①我们了解、评价并测试了公司管理层复核、评估和确定存货减值的内部控制，包括有关识别跌价客观证据和计算跌价准备的控制。

②检查发出商品的回函情况，与公司记录的金额进行核对。

③查询公司本年度主要库存商品单价变动情况，了解主要库存商品价格的走势，判断产生存货跌价的风险。

④获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

2) 核查意见

通过核查，我们认为公司 2019 年度存货跌价准备计提充分，符合企业会计

准则的相关规定。

6.年报披露，公司其他应收款余额 171.25 万元，本期计提 2200 万元减值准备。其他应收款减值准备累计余额为 1.16 亿元，其中前五名其他应收款合计 8290.11 万元全额计提减值。请公司补充披露：（1）主要其他应收款情况，包括交易对方、是否为关联方、形成时间、形成原因、坏账准备计提情况，并说明坏账准备计提的相关政策及依据；（2）公司应收款回款相关管理政策以及执行情况，是否存在未严格执行汇款相关内部控制制度的情况，是否存在关联方非经营性资金占用等损害公司利益的情况；（3）请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）主要其他应收款情况，包括交易对方、是否为关联方、形成时间、形成原因、坏账准备计提情况，并说明坏账准备计提的相关政策及依据

公司期末主要其他应收款情况如下：

单位：万元

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	计提的坏账准备	形成时间	坏账政策及依据	形成原因
富友证券经纪有限责任公司	否	往来款	3,447.00	3,447.00	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
万方矿业投资有限公司	否	往来款	2,200.00	2,200.00	2018 年	详见注 1	重组保证金
连云港国投有限公司	否	往来款	1,514.89	1,514.89	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
上海飞天投资有限公司	否	往来款	610.50	610.50	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
南京石城文化用品有限公司	否	往来款	517.72	517.72	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
上海申藤畜禽有限公司	否	往来款	504.04	504.04	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
专项应收款	否	往来款	338.04	338.04	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
上海久新搪瓷厂	否	往来款	294.73	294.73	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
住宅二分公司	否	往来款	269.80	269.80	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
彩印包装公司	否	往来款	203.64	203.64	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	否	往来款	203.47	203.47	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
利息	否	往来款	200.00	200.00	2007 年以前	全额计提，历史遗留，无法收回	历史挂账
通辽市自来水公司	否	往来款	200.00	200.00	2008 年	全额计提，长期挂账，难以收回	水费预付
合计			10,503.83	10,503.83			

注 1：万方矿业投资有限公司 2,200.00 万元系重组保证金，该重组事项于

2019年3月26日终止，按照约定万方矿业投资有限公司应归还上述保证金，经催收至今仍未归还，信用风险自初始确认后已显著增加。另一方面，基于谨慎性原则，公司按照整个存续期内预期信用损失计提2,200.00万元损失准备。

公司于2007年进行了重大资产重组，2007年以前形成的其他应收款系原账面遗留其他应收款一直延续至今。

(2) 公司应收款回款相关管理政策以及执行情况，是否存在未严格执行汇款相关内部控制制度的情况，是否存在关联方非经营性资金占用等损害公司利益的情况

公司主要其他应收款均为2007年重大资产重组之前形成，公司将进一步核实上述其他应收款，判断是否核销。不存在未严格执行汇款相关内部控制制度的情况，不存在关联方非经营性资金占用等损害公司利益的情况。

(3) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①我们了解、评价并测试了管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。

②通过与管理层讨论以及复核历史数据，评价管理层评估坏账准备时所采用的预期信用损失模型和使用参数（包括前瞻性信息）的合理性。

③我们采用抽样的方法，选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。

④检查函证结果，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。

⑤根据上述程序了解的情况，重新计算应收款项期末余额坏账准备，计算结果与管理层作出的应收款项坏账准备期末余额进行比对。

2) 核查意见

通过核查，我们认为公司对其他应收款情况，包括交易对方、是否为关联方、形成时间、形成原因、坏账准备计提情况披露真实；其他应收款坏账计提政策符合企业会计准则的规定，依据充分；不存在未严格执行汇款相关内部控制制度的情况，不存在关联方非经营性资金占用等损害公司利益的情况。

7.年报披露，公司期末货币资金余额 7953.35 万元，同比下降 63.72%；应付账款期末余额 2.61 亿元，同比增长 38.90%；预收款项余额 9855.38 万元，同比增长 848.76%。请公司补充披露：（1）结合公司资金使用情况及本年回款情况，说明货币资金大幅下降的原因；（2）主要应付账款情况，包括交易对方、是否为关联方、交易金额、形成时间、交易背景等，并结合公司本年生产、采购及结算方式变化情况，说明公司应付账款增长的原因；（3）主要预收款项情况，包括交易对方、是否为关联方、交易金额、形成时间、交易背景等，并结合公司业务开展、结算方式等变化情况，说明预收款项大幅增长的原因；（4）结合目前资金情况、未来使用规划及长短期债务到期情况，分析公司偿债能力，并充分提示相关风险；（5）请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）结合公司资金使用情况及本年回款情况，说明货币资金大幅下降的原因

公司 2019 年度现金流量分类如下表所示：

单位：万元

项目	金额
经营活动产生的现金流量净额	721.86
投资活动产生的现金流量净额	-9,900.78
筹资活动产生的现金流量净额	-4,788.21
合计	-13,967.13

公司报告期内回款正常，应收账款余额较期初有所下降，本期货币资金余额大幅下降的主要原因系经营活动及筹资活动产生的现金净流量难以满足投资的需要，具体原因如下：

经营活动现金净流量较上期减少 36,301.46 万元，主要受化工行业市场影响，公司主要产品价格下跌，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期下降 16,884.83 万元；另外，期末存货余额较期初增长了 13,191.61 万元，增长比例 83.96%，占用了经营资金，导致购买商品、接受劳务支付的现金上升 17,536.97 万元。

投资活动产生的现金流量净额为-9,900.78 万元，主要系本期购建在建工程发生支出 7,867.59 万元，其中 PGA 项目 2,058.50 万元、污水处理扩能改造 1,324.24、六车间甲醇精馏项目 1,036.45 万元、除盐水改造节水项目 764.70、

煤干燥增加除尘系统 637.71 万元、其他在建工程项目合计 2,045.99 万元，本期在建工程完工结转固定资产 9,774.46 万元。

筹资活动主要由于公司报告期内净偿还银行借款 3,000 万元，最终形成 4,788.21 万元的现金支出。

公司报告期内销售回款无异常情况。

(2) 主要应付账款情况，包括交易对方、是否为关联方、交易金额、形成时间、交易背景等，并结合公司本年生产、采购及结算方式变化情况，说明公司应付账款增长的原因

公司应付账款期末余额较期初增长幅度较大，主要系经营性应付账款较期初增长 9,958.46 万元，应付账款余额按照是否经营性对比如下表所示：

单位：万元

类别	期末余额	上年年末余额
经营性应付账款	16,414.89	6,456.43
非经营性应付账款	9,640.36	12,301.85
合计	26,055.25	18,758.28

主要应付账款情况：

单位：万元

单位名称	是否关联方	期末余额	形成时间	采购项目	是否经营性
江西省君鑫贵金属科技材料有限公司	否	6,779.60	2019 年	钼采购	是
江苏华纳石化工程有限公司	否	1,527.88	2018-2019 年	设备安装及劳务	否
中国石油集团工程设计有限责任公司辽阳分公司	否	1,165.34	2014 年	乙二醇二期工程设计费	否
江苏天目建设集团有限公司	否	801.80	2019 年	设备安装及劳务	是
丹阳市丹化金煤化工有限公司	是	782.67	2013 年	草酸技术转让	是
江苏永大化工机械有限公司	否	690.00	2018 年	乙二醇反应塔	否
中核华誉工程有限责任公司	否	631.41	2017 年	乙二醇设备安装	否
南通弘扬机电设备工程有限公司	否	574.51	2018-2019 年	安装、保温等工程	是
嘉兴市东港货运有限公司	否	568.17	2018-2019 年	乙二醇运费	是
扎鲁特旗鸿运市政工程有限责任公司	否	542.51	2018-2019 年	土建工程	否
扎鲁特旗扎哈淖尔煤业有限公司	否	523.92	2019 年	低卡煤采购	是

单位名称	是否关联方	期末余额	形成时间	采购项目	是否经营性
徐州南桥防腐保温工程有限公司	否	504.61	2019年	安装工程	否
西安陕鼓动力股份有限公司	否	351.76	2018-2019年	压缩机采购	否
安徽港航物流有限公司	否	322.33	2018-2019年	乙二醇运费	是
通辽市铭金煤炭销售有限公司	否	314.97	2019年	材料采购	是
四川空分设备(集团)有限责任公司	否	299.00	2010年	空分设备采购	否
北京腾致安澜环境科技有限公司	否	269.58	2019年	污水设备采购	否
赤峰天德通建筑工程有限公司	否	267.26	2019年	土建工程	否
中核华兴建设有限公司	否	244.62	2010年	安装、保温等工程	否
丹阳市金丹电气安装有限公司(含暂估)	是	243.81	2018-2019年	安装工程及劳务	否
常州市陈赤贸易有限公司	否	240.14	2019年	钢材采购	是
常州博纳德国际贸易有限公司	否	237.57	2019年	甲醇采购	是
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司(含暂估)	是	232.54	2019年	脱酸助剂采购	是
内蒙古中晟能源设备工程有限公司	否	221.65	2019年	除盐水设备采购	否
辽阳明盛石化设备制造有限公司	否	219.20	2019年	设备清洗	否
通辽市经济技术开发区荣祥建筑维修队	否	211.52	2018-2019年	零星土建工程	否
淄博物丰铝镁科技有限公司	否	203.51	2019年	催化剂原料采购	是
北京恒通智联科技有限公司	否	198.45	2018-2019年	水处理设备采购	否
徐州正德防腐保温工程有限公司	否	192.70	2019年	安装、保温等工程	否
江苏振邦物流发展有限公司	否	185.72	2018-2019年	乙二醇运费	是
江苏丹化进出口有限公司(含暂估)	是	183.15	2019年	水处理药剂	是
杭州福斯达深冷装备股份有限公司	否	180.60	2017年	二期空分设备采购	否
夏县运力化工有限公司	否	171.75	2019年	催化剂原料采购	是
上海炳晟机电科技有限公司	否	159.00	2019年	锅炉维护工程	否
宜兴市炉顶密封工程有限公司	否	133.97	2019年	锅炉保温工程	否
帕克环保技术(上海)有限公司	否	128.93	2017年	环保设备采购	否
苏州海陆重工股份有限公司	否	127.00	2015年	恩德炉改造设备采购	否

单位名称	是否关联方	期末余额	形成时间	采购项目	是否经营性
无锡马特斯技术有限公司	否	118.67	2017年	恩德炉改造设备采购	否
通辽市建都装饰有限公司	否	115.86	2019年	零星土建工程	否
辽阳市东方试剂厂	否	107.76	2019年	硝酸采购	否
江苏苏坛防腐安装有限公司	否	103.92	2009年	防腐工程	否
沈阳鑫正发包装有限公司	否	102.94	2019年	草酸编织袋采购	是
合计		21,182.30			

其他应付账款余额 4,872.95 万元主要系单笔金额在 100 万元以下的材料采购款。

应付账款增长 7,296.97 万元，主要原因为向江西省君鑫贵金属科技材料有限公司采购的原材料钯尚未结算付款，期末暂估入账。

(3) 主要预收款项情况，包括交易对方、是否为关联方、交易金额、形成时间、交易背景等，并结合公司业务开展、结算方式等变化情况，说明预收款项大幅增长的原因

公司预收款项期末余额较期初增长幅度较大，主要系催化剂销售预收款较期初增长 8,270 万元，预收款项余额按照产品类别分类如下表所示：

单位：万元

类别	期末余额	上年年末余额
催化剂	8,270.00	
其他化工产品	1,585.38	1,038.76
合计	9,855.38	1,038.76

公司主要预收款项情况：

单位：万元

单位名称	是否关联方	期末余额	形成时间	形成原因
河南龙宇煤化工有限公司	否	8,270.00	2019年	催化剂销售
华润化学材料科技有限公司	否	363.86	2019年	乙二醇销售
常州春宝进出口有限公司	否	189.50	2019年	草酸销售
河北华曙新合药业有限公司	否	137.94	2019年	草酸销售
张家港保税区瑞吉联合国际贸易有限公司	否	130.63	2019年	草酸销售
宁波申能贸易有限公司	否	95.38	2019年	乙二醇销售

单位名称	是否关联方	期末余额	形成时间	形成原因
乌海市金海化工有限责任公司	否	86.77	2019年	草酸销售
丹阳市金跃进出口有限公司	否	63.96	2019年	草酸销售
张家港保税区启运鑫国际贸易有限公司	否	54.34	2019年	草酸销售
青岛海熙林商贸有限公司	否	46.06	2019年	草酸销售
正镶白旗宝锡工贸有限责任公司	否	40.57	2019年	废铜催化剂销售
青州市新荣华环保科技有限公司	否	39.00	2019年	草酸销售
合肥亚龙化工有限责任公司	否	36.50	2019年	草酸销售
沈阳市东博化工有限公司	否	31.51	2019年	碳酸二甲酯销售
内蒙古熙泰再生资源处理有限责任公司	否	28.00	2019年	废铜催化剂销售
大同同星抗生素有限责任公司	否	23.20	2019年	草酸销售
沈阳辉煌天麟新能源科技有限公司	否	21.45	2019年	草酸销售
安徽东风化工有限公司	否	20.79	2019年	草酸销售
东莞市丹化化工贸易有限公司	否	20.21	2019年	草酸、碳酸二甲酯销售
合计		9,699.67		

其他预收款项余额 155.71 万元主要系单笔金额在 20 万元以下的预收乙二醇及草酸货款。

公司报告期内业务开展与结算方式与上期无明显变化, 预收款项期末余额较上期增长 8,816.62 万元, 主要原因为预收河南龙宇煤化工有限公司催化剂货款 8,270 万元, 用于采购催化剂主要原材料贵金属钯。

(4) 结合目前资金情况、未来使用规划及长短期债务到期情况, 分析公司偿债能力, 并充分提示相关风险

公司目前债务结构如下表所示:

单位: 万元

项目	无限期	1 年以内	合计
短期借款		26,000.00	26,000.00
应付账款		26,055.25	26,055.25
其他应付款	4,672.52	537.19	5,209.71
合计	4,672.52	52,592.44	57,264.96

无限期的其他应付款系 2007 年重大资产重组以前形成的其他应付款，原账面遗留其他应付款一直延续至今。

公司目前正在拟以发行股份的方式购买江苏斯尔邦石化有限公司 100% 股权。除该重大事项外，暂无其他重大投资和固定资产购建规划。

公司期末流动资产小于流动负债，净营运资金为-25,059.00 万元，扣除预收款项后差额为-15,203.63 万元，短期偿债压力较大，公司已采取以下措施来降低流动性风险：

公司已争取到尚未使用的银行授信额度 2,000 万元；

公司还将努力拓宽融资渠道并提升筹资能力，提前做好资金风险的识别和防范工作。

(5) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①我们了解、评价并测试了管理层与现金流量表相关的内部控制。

②获取公司现金流量表编制过程，了解公司货币资金的主要用途。

③获取期末应付账款余额清单，分析余额形成的原因并检查相关合同及存货入库情况，同时检查供应商的回函情况。

④获取期末预收款项余额清单，分析余额形成的原因并检查相关合同，同时检查客户的回函情况。

2) 核查意见

通过核查，我们认为公司货币资金、应付账款、预收款项本期大幅变动是合理的，符合公司的实际情况。

三、关于经营情况

8.年报披露，公司营业收入 12.3 亿元，同比下降 14.21%，营业成本 15.43 亿元，同比增长 8.6%。请公司补充披露：（1）结合公司各主要产品的产销量、原材料及产品价格情况，说明公司营业收入与成本倒挂原因，并充分提示经营风险；（2）请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）结合公司各主要产品的产销量、原材料及产品价格情况，说明公司营

业收入与成本倒挂原因，并充分提示经营风险

公司 2019 年度主要产品的产销量及价格情况：

名称	产量(吨)	销量(吨)	2018 年度 销售价(元/ 吨)	2019 年度销 售价(元/吨)	销售价变 动(元/吨)	销售价变 动对营业 收入的影响 (万元)
乙二醇	150,474.15	150,883.68	5,957.06	3,949.64	-2,007.42	-30,288.69
草酸	81,083.66	82,349.91	2,949.80	2,826.22	-123.58	-1,017.68
铜合金催 化剂	312.75	230.04	163,816.76	154,114.79	-9,701.97	-223.18
钯合金催 化剂	477.74	86.21	734,778.99	1,023,098.81	288,319.82	2,485.61

公司 2019 年度主要原材料的价格情况：

名称	单位	采购量	2018 年度 采购价	2019 年度 采购价	采购价变 动	采购价变动 对采购成本 的影响(万 元)
低卡煤	元/吨	1,027,705.00	239.03	277.67	38.64	3,971.05
甲醇	元/吨	11,249.62	2,554.65	2,036.23	-518.42	-583.20
贵金属钯	元/千克	2,634.46	222,307.96	336,157.09	113,849.13	29,993.12

受化工行业市场因素影响，公司主要产品乙二醇、草酸销售价格下跌，特别是乙二醇价格下跌导致营业收入下降 30,288.69 万元。同时由于公司 2019 年 3 季度 2 次更换合成催化剂，停车时间较长，增加了营业成本，造成公司 2019 年度成本倒挂。

受新冠疫情影响，近期国际市场石油价格大幅震荡，目前仍处于较低的价格区间，公司主要产品乙二醇、草酸销售价格预期仍处于低迷行情。

(2) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试，评价内部控制的设计和运行的有效性。

②对生产能力进行调查基础上，通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查，分析本期可销售产成品规模的合理性。

③对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性。

④抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；检查收入确认相关合同、发票、出库单、过磅单（客户签收单）等单据，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性。

⑤对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

2) 核查意见

通过核查，我们认为营业收入与成本倒挂是合理的，符合公司的实际情况。

9.年报披露，公司四个季度营业收入分别为**2.60**亿元，**2.57**亿元，**1.54**亿元和**5.59**亿元，经营活动产生的现金净流量分别为**9592.87**万元，**1038.93**万元，**1.99**亿元和**-2.99**亿元。请公司补充披露：**(1)**结合公司业务特征和同行业公司情况，说明公司四个季度收入变化趋势是否合理；**(2)**结合公司的现金管理策略和销售回款情况，说明公司第四季度经营活动产生的现金净流量为负的合理性；**(3)**请会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

(1)结合公司业务特征和同行业公司情况，说明公司四个季度收入变化趋势是否合理

同行业 2019 年度各季度营业收入对比如下表所示：

单位：万元

季度	丹化科技公司	华鲁恒升（600426）	阳煤化工（600691）
一季度	26,047.54	354,254.64	476,854.48
二季度	25,680.52	353,307.62	431,630.73
三季度	15,360.37	353,495.24	472,129.55
四季度	55,871.79	357,990.34	412,325.84
合计	122,960.22	1,419,047.84	1,792,940.60

公司四个季度主要产品收入情况如下：

单位：万元

名称	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
乙二醇	16,342.97	18,608.03	6,501.40	18,140.76	59,593.16
草酸	6,296.22	6,303.34	4,776.71	5,897.59	23,273.86
钯合金催化剂				8,837.41	8,837.41
废催化剂	2,845.23	14.81	3,437.51	20,062.34	26,359.89
其他	563.12	754.34	644.75	2,933.69	4,895.90

合计	26,047.54	25,680.52	15,360.37	55,871.79	122,960.22
----	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

公司属化工行业，主要产品乙二醇、草酸为大宗化工原料，市场需求整体平稳，同行业公司各季度收入比较稳定。受子公司通辽金煤 2019 年 3 季度停车时间较长影响乙二醇产量明显偏低，1-4 季度乙二醇产量分别为 3.72 万吨、4.83 万吨、1.75 万吨、4.74 万吨，造成公司 2019 年 3 季度营业收入偏低。

子公司通辽金煤 2019 年三季度 2 次更换合成催化剂，产生的废催化剂于四季度实现营业收入 20,062.34 万元。

子公司通辽金煤下属子公司江苏金聚合金材料有限公司 2019 年于四季度实现催化剂销售收入 8,837.41 万元。

受上述因素的影响，造成公司三、四季度收入变化较大。

(2) 结合公司的现金管理策略和销售回款情况，说明公司第四季度经营活动产生的现金净流量为负的合理性

公司报告期内的销售回款政策和现金管理策略无重大变化，第四季度经营活动产生的现金流量为负数主要原因如下：

公司 2019 年年度报告全文“第二节公司简介和主要财务指标九、2019 年分季度主要财务数据”中“经营活动产生的现金流量净额”内容披露有误，未考虑到子公司之间销售催化剂产生的经营性现金流与投资性现金流的差异，将同步进行更正，详见公司同日披露的《关于公司 2019 年年度报告的更正公告》。相关内容需更正如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
年报披露经营活动现金净流量	9,592.87	1,038.93	19,945.41	-29,855.35
调整后经营活动现金净流量	-1,247.18	1,331.67	-6,627.68	7,265.06
差异	-10,840.05	292.74	-26,573.09	37,120.41

调整后第一季度经营活动现金流量出现负数的主要原因系由于价格下跌，出现经营亏损；第三季度经营活动现金流量出现负数主要原因系三季度停车时间较长，营业收入大幅下降。

(3) 年审会计师意见：

1) 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试，评价内部控制的设计和运行的有效性。

②我们了解、评价并测试了管理层与现金流量表相关的内部控制并获取公司现金流量表编制过程。

③对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性。

④抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；检查收入确认相关合同、发票、出库单、过磅单（客户签收单）等单据，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性。

2) 核查意见

通过核查，我们认为四个季度收入变化趋势合理，第四季度经营活动产生的现金净流量为负不合理，调整后经营活动产生的现金净流量合理。

特此公告。

丹化化工科技股份有限公司

董事会

2020年6月3日