

**山东丰元化学股份有限公司**  
**关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复**

深圳证券交易所中小板公司管理部：

2020 年 6 月 30 日，公司收到深圳证券交易所下发的《关于对山东丰元化学股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 266 号），董事会高度重视，立即组织相关人员按照问询函要求开展工作，对相关事项进行了认真落实和分析，现回复如下：

**1、报告期内，你公司实现营业收入 4.58 亿元，同比增长 72.94%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,132.77 万元，同比下降 30.54%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为 656.91 万元，同比下降 40.52%，经营活动产生的现金流量净额-3,341.45 万元，同比下降 142.11%。**

**（1）请结合行业状况、主要产品盈利能力等说明你公司营业收入增长而扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性。**

**（2）请结合销售政策变动、收入成本确认时点等说明营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额下滑的原因及合理性。**

**（3）年报显示，你公司第一季度至四季度的销售净利率为 6.83%、6.94%、2.38%、-5.15%。请说明你公司各季度销售净利率大幅波动的原因。**

回复：

**（1）请结合行业状况、主要产品盈利能力等说明你公司营业收入增长而扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性。**

1) 行业状况、主要产品盈利能力

我公司主要产品为草酸产品及正极材料产品，下文按产品分别分析行业状况

和主要产品盈利能力。

### ①草酸产品

草酸产品售价及可比公司毛利率如下：

单位：元/吨

公司名称	2019 年度			2018 年度			2019 年毛利率 较 2018 年增加
	平均售价	平均成本	毛利率	平均售价	平均成本	毛利率	
丰元股份	3,304.68	2,768.40	16.2%	3,638.50	2,715.10	25.4%	-9.20%
丹化科技	2,826.22	1,768.91	37.4%	2,949.80	1,649.82	44.1%	-6.70%

注：丹化科技数据来源于丹化科技年报

目前国内草酸行业产能规模较大的企业有三家，除本公司外，还包括龙翔实业有限公司、通辽金煤化工有限公司（以下简称“通辽金煤”）。其中龙翔实业的毛利率无公开数据，通辽金煤是丹化科技(SH 600844)的控股子公司，其草酸产品为产品乙二醇生产过程中的联产产品，草酸生产工艺、主要原材料不同。因此，其草酸毛利率与公司不具有可比性。2019 年公司草酸业务毛利率下滑 9.2%，丹化科技草酸业务毛利率同比下滑 6.7%，公司毛利率变动与行业趋势一致。

### ②正极材料产品

2019 年公司正极材料产品及同行业毛利率明细

单位：万元

公司名称	销售收入	销售成本	毛利率
丰元锂电	20,586.06	17,980.86	12.7%
当升科技	228,417.54	183,448.83	19.7%
容百科技	362,008.83	305,825.62	15.5%

注：数据来源当升科技、容百科技 2019 年年报

2019 年，锂电池正极材料行业受新能源补贴政策等因素影响，行业竞争加剧，行业内毛利率处于较低水平。本公司作为新能源行业的新进入者，不断加强技术积累，审慎开拓市场，逐步提升公司的竞争力和毛利率。

#### 2) 公司营业收入增长而扣非后净利润大幅下滑的原因

①草酸行业整体盈利能力下降，公司草酸业务毛利率较 2018 年下滑 9.2%，与对标公司趋势一致；

②根据锂电池正极材料行业特点，公司给予客户 60-120 天的信用周期，因锂电池正极材料应收账款的增加，计提坏账准备 702.43 万元；

③因锂电池正极材料营运资金投入增加，公司增加了有息负债，导致公司的

财务费用增加 239 万元；

④公司锂电池正极材料业务 2019 年处于逐步投入阶段，规模效益尚未显现。

(2) 请结合销售政策变动、收入成本确认时点等说明营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额下滑的原因及合理性。

丰元股份 2019 年现金流量表附表如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	1,132.77	1,630.89
加：信用减值损失	797.28	-35.99
资产减值准备	41.01	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,904.18	1,893.23
无形资产摊销	94.75	93.47
长期待摊费用摊销	43.06	48.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1.02	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	15.70	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	741.76	462.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-48.88	-219.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-107.64	-60.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,680.50	-2,364.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,689.47	5,420.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	413.50	1,066.84
经营活动产生的现金流量净额	-3,341.45	7,935.78

#### 1) 销售政策及结算周期

公司草酸业务销售政策按照不同客户信用等级，优质客户按照月结模式，一般客户采用预收或款到发货的方式。锂电池正极材料客户销售政策参照行业内惯例，在综合考虑客户的业务规模、行业惯例等因素基础上，丰元锂能给予相关客户一定的信用期，对客户采取不同的信用政策，信用期通常为 60 天至 120 天。2019 年，因锂电池正极材料业务的开展，相关应收账款的占用额度增加，致期末应收账款余额增长。

#### 2) 收入成本确认时点

公司销售收入确认的具体标准：采取送货方式的，公司商品已经发出，得到客户确认时，确认收入的实现；客户自提方式下，在商品发出时，即确认销售收入的实现。

公司生产成本采用品种法，按照受益原则归集、分配和结转。确认时点未发生变化。

3) 营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额下滑的原因

①报告期内，公司锂电池正极材料实现销售。公司主营业务由“草酸业务”过渡为“草酸、正极材料双主业”。销售业务范围的扩展，以及由此带来的销售政策结算周期的变化，导致公司 2019 年经营性应收项目增加 7,689.47 万元。

②公司锂电池正极材料产线投产，随着营运资产的投入，生产原材料及库存商品备货增加，增加了公司经营现金流的支出。

公司经营业务的增加，销售政策结算周期的变化，以及存货增加是营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额下滑的主要原因。

**(3) 年报显示，你公司第一季度至四季度的销售净利率为 6.83%、6.94%、2.38%、-5.15%。请说明你公司各季度销售净利率大幅波动的原因。**

1) 公司 2019 年度按季度列示的盈利状况

单位：万元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销售收入	11,031.51	10,319.17	12,240.26	12,205.66
销售成本	8,895.53	8,730.79	10,509.54	11,057.84
营业税金及附加	84.39	69.18	58.01	111.08
销售费用	384.90	390.66	435.07	559.05
管理费用	332.37	467.24	440.76	514.02
研发费用	85.70	103.76	96.38	76.05
财务费用	87.30	100.23	187.05	331.82
信用减值损失	254.66	111.71	139.50	291.41
其他收益	23.65	504.07	12.50	3.82
净利润	753.60	716.34	291.60	-628.78
销售净利率	6.83%	6.94%	2.38%	-5.15%

2) 2019 年三、四季度销售净利率下降的原因

①期间费用影响

因银行借款等增加的原因，公司 4 季度财务费用增加幅度较大，占全年财务费用 47%；公司 4 季度对丰元锂电客户肇庆邀优单项计提坏账准备，也是影响净利率的因素。

②非经营因素影响

2019年2季度，公司收到政府补助504.07万元，扣非后净利润287.88万元；3、4季度收到的政府补助分别是12.5万元、3.82万元。

**2、年报显示，你公司计入当期损益的政府补助为542.15万元，占净利润的比例为47.86%。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

**(1) 请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性**

丰元股份2019年入账的政府补助明细如下：

单位：万元

序号	收到时间	发放主体	发放原因	是否附生效条件	计入当期损益合规性	金额
1	2019年6月20日	枣庄市台儿庄区财政局	人才引进奖励	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于薪酬及人才引进支出	500.00
2	2019年4月10日	枣庄市台儿庄区科技局	省级企业创新平台奖补	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于研发等支出	20.00
3	2019年8月7日	枣庄市台儿庄区环保局	大气污染防治补助	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于环保等支出	10.00
4	2010年10月27日	枣庄市台儿庄区发展和改革局	废水深度处理及回用工程项目	废水处理工程建设	与资产相关，按照受益期限分摊	10.00
5	2019年3月8日	枣庄市台儿庄区委组织部	柔性引进人才奖励	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于薪酬及人才引进等支出	1.00
6	2019年4月10日	枣庄市台儿庄区委组织部	柔性引进人才奖励	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于薪酬及人才引进等支出	1.00
7	2019年3月6日	枣庄市台儿庄区知识产权局	专利补助	符合申报要求，无附加生效条件	与收益相关，用于专利申请等支出	0.15

1) 2019年6月20日,公司收到枣庄市台儿庄区财政局拨付的财政补贴500万元,相关文件为《关于拨付2019年一事一议人才项目专项经费的通知》(台财预指【2019】55号),公司引进的正极材料科研团队符合当地政府人才引进专项经费的范围,上述补贴属于与收益相关的政府补助,相关款项已用于补偿企业已发生的薪酬成本支出,故将其全部计入当期损益。

2) 2010年10月27日,公司收到枣庄市台儿庄区发展和改革局发放的“中和回用工程政府补助资金”用于废水深度处理及回用工程项目,按照会计准则标准属于与资产相关的政府补助,公司将其计入递延收益,按相关资产的预计可使用年限分期计入损益,2019年计入损益金额10万元。

3) 公司2019年计入当期损益的政府补助,除列表中第4项外,均为2019年度收到的资金,发放主体为政府的职能部门,发放原因系符合政府有关产业、行业政策,政府予以的扶持。上述政府补助系公司按照政策要求进行申报并经相关政府部门审批后取得,无其他附加生效条件,除列表第4项外,其他项政府补助均与收益有关。

根据披露规则,公司收到上述500万政府补助达到临时公告的披露条件,应及时履行信息披露义务,披露时间为自起算日起或者触及披露时点的两个交易日内,即不晚于2019年6月24日。因内部沟通原因,导致未能及时公告,而是在《2019年半年度报告》中披露了该信息。

## (2) 年审会计师执行的核查程序及核查意见

### 1) 执行的核查程序

- ①获取政府补助相关的政府文件,判断其是与收益相关还是资产相关;
- ②获取政府补助相关的银行回单,检查补助款项是否收到,款项支付主体是否为政府部门;
- ③查看相关公告,是否及时披露大额政府补助的收到情况;
- ④根据《企业会计准则第16号--政府补助》的规定,检查列报是否准确。

### 2) 核查意见

经以上核查,年审会计师认为丰元股份2019年计入当期损益的政府补助符合《企业会计准则第16号--政府补助》的规定,公司6月份收到的500万政府补助未及时履行公告程序,但公司在2019年半年报中进行了披露。

3、年报显示，你公司工业草酸实现营业收入 1.65 亿元，毛利率 15.98%，较上期下降 11.28 个百分点；硝酸钠实现营业收入 4,126.38 万元，毛利率 16.98%，较上期增长 12.10 个百分点；正极材料实现营业收入 2.06 亿元，毛利率 12.66%。

(1) 请结合产品销售价格、成本构成等说明工业草酸与硝酸钠毛利率大幅波动的原因，并结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值存在差异，如是，请说明原因。

(2) 请补充披露正极材料项下主要产品名称、营业收入、成本、毛利率、销售价格等情况，并结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值存在差异，如是，请说明原因。

回复：

(1) 请结合产品销售价格、成本构成等说明工业草酸与硝酸钠毛利率大幅波动的原因，并结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值存在差异，如是，请说明原因。

#### 1) 工业草酸毛利率波动分析

单位：元/吨

项目	2019 年	2018 年
销售单价	3,608.63	3,906.81
单位成本	3,031.87	2,841.59
毛利率	15.98%	27.27%

2019 年草酸业务毛利率相对较低，主要原因为销售单价下降及生产成本上升。一方面，2019 年，古龙酸母液生产草酸的平均销售成本较 2018 年上升 25%以上，导致 2019 年古龙酸母液生产草酸毛利率较 2018 年下降了 23.81%。古龙酸母液供应量受维生素 C 生产企业产量的限制，且成份没有统一标准，较不稳定。受原材料品质的影响，使用古龙酸母液生产草酸需要更多的硝酸对古龙酸母液进行氧化还原，因此 2019 年使用古龙酸母液生产草酸硝酸单耗增加，导致生产成本增加。另一方面，2019 年公司硝酸平均采购价格较 2018 年上涨 3.21%，煤炭平均采购价格较 2018 年上涨 8.40%，硝酸和煤炭价格的上涨对古龙酸母液和葡萄糖、淀粉生产草酸的毛利率均有影响。

## 2) 硝酸钠毛利率波动分析

单位：元/吨

项目	2019 年	2018 年
销售单价	2,208.42	2,082.50
单位成本	1,833.52	2,841.59
毛利率	16.98%	4.88%

2019 年，硝酸钠毛利率上涨主要受销售单价上升和单位成本下降的共同影响。一方面，2019 年销售单价较 2018 年上升了 5.70%，另一方面，2019 年单位成本较 2018 年下降了 7.74%，其中 2019 年原材料烧碱采购单价较 2018 年下降了 17.00%。

## 3) 结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值差异

### ①草酸同行业毛利率比较如下：

单位：元/吨

项目	丰元股份	丹化科技
销售单价	3,608.63	2,826.22
单位成本	3,031.87	1,768.91
毛利率	15.98%	37.41%

丹化科技草酸毛利率水平高于公司草酸产品，主要系通辽金煤生产的草酸为乙二醇生产过程中的联产产品，其生产工艺、主要原材料、成本核算方法特别是联产产品与主产品原材料成本分配等均与公司不同，因而其毛利率水平与本公司不具有可比性。

②报告期内，公开披露信息中未找到生产硝酸钠的可比上市公司，因此未作对比。

(2) 请补充披露正极材料项下主要产品名称、营业收入、成本、毛利率、销售价格等情况，并结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值存在差异，如是，请说明原因。

### 1) 正极材料销售情况如下：

单位：万元、元/吨

产品名称	营业收入	营业成本	毛利率	销售价格	同行业毛利率
三元	17,449.42	15,465.49	11.4%	101,351.96	15.5%



磷酸铁锂	3,136.64	2,515.37	19.8%	38,493.43	21.1%
------	----------	----------	-------	-----------	-------

注：同行业毛利率三元材料数据来源于容百科技 2019 年年报；磷酸铁锂毛利率数据来源于德方纳米 2019 年年报。同行业对标公司选择主要考虑该公司主业产品的相近程度高。

2) 结合同行业公司说明相关产品毛利率是否与行业均值存在差异

与同行业公司相比，公司产品毛利率略低于同行业水平，不存在显著差异。

4、2018 年至 2019 年，你公司销售费用占营业收入的比例为 6.02%、3.86%，管理费用占比为 6.04%、3.83%，财务费用占比为 1.77%、1.54%。请说明期间费用占营业收入比例大幅下降的原因，是否存在延迟确认费用的情形，并说明期间费用占比与同行业公司是否存在重大差异，如是，请说明原因。请年审会计师就费用确认发表明确意见。

回复：

(1) 请说明期间费用占营业收入比例大幅下降的原因，是否存在延迟确认费用的情形；

丰元股份 2019 年度期间费用及占收入比例如下：

单位：万元

项目	2019 年		2018 年		2019 年度与 2018 年度比较	
	金额	期间费用占比	金额	期间费用占比	增加金额	增加金额占 2018 年度比
销售费用	1,769.67	3.86%	1,594.79	6.02%	174.88	10.97%
管理费用	1,754.38	3.83%	1,598.23	6.04%	156.15	9.77%
财务费用	706.41	1.54%	467.44	1.77%	238.97	51.12%
期间费用合计	4,230.46	9.24%	3,660.46	13.82%	570.00	15.57%
营业收入	45,796.60		26,481.09		19,315.51	72.94%

2019 年度各项期间费用金额较 2018 年度均有增加，由于营业收入增长幅度大于期间费用增长幅度，导致期间费用占营业收入比例下降。

1) 2019 年与 2018 年销售费用明细如下：

单位：万元

项 目	2019 年		2018 年	
	发生额	费用占比	发生额	费用占比
职工薪酬	99.13	5.60%	69.53	4.36%

办公费	18.96	1.07%	13.21	0.83%
运输费	1,439.15	81.32%	1,344.37	84.30%
广告费	16.46	0.93%	2.22	0.14%
差旅费	52.39	2.96%	16.08	1.01%
其他	8.85	0.50%	69.78	4.38%
招待费	75.43	4.26%	23.59	1.48%
折旧费	59.31	3.35%	56.01	3.51%
合计	1,769.67	100.00%	1,594.79	100.00%

销售费用中占比较高的明细项目为运输费及职工薪酬，两项占比 86.92%。

①2019 年与 2018 年运输费分析如下：

单位：吨、万元

产品	2019 年			2018 年		
	销售数量	运输费	单位运费	销售数量	运输费	单位运费
草酸及系列产品	77,752.97	1,341.52	0.02	77,336.68	1,344.37	0.02
正极材料	2,536.20	97.63	0.04			
合计	80,289.17	1,439.15		77,336.68	1,344.37	

2019 年度草酸及其系列产品销售数量与 2018 年相比变动较小，受不同距离的客户采购差异影响，运费同比下降 2.85 万元。正极材料由于单位价值高，销售半径不同，且运输方式与草酸不一致，导致单位运输成本较高。

②2019 年度公司正极材料实现销售，导致销售人员的薪酬较上一年增加，同时差旅费及业务招待费也相应增加。

2) 2019 年与 2018 年管理费用明细如下：

单位：万元

项 目	2019 年		2018 年	
	发生额	费用占比	发生额	费用占比
职工薪酬	548.86	31.28%	862.07	53.94%
折旧费	598.98	34.14%	153.37	9.60%
无形资产摊销	94.75	5.40%	93.47	5.85%
办公费	83.53	4.76%	91.54	5.73%
招待费	61.38	3.50%	71.48	4.47%
差旅费	39.22	2.24%	66.54	4.16%
租赁费	69.94	3.99%	23.15	1.45%
车辆费	25.29	1.44%	30.41	1.90%
中介机构费	196.67	11.21%	121.29	7.59%

修理费	4.46	0.25%	0.45	0.03%
其他	31.30	1.78%	84.47	5.29%
合计	1,754.38	100.00%	1,598.23	100.00%

管理费用中占比较高的明细项目为职工薪酬及折旧费，两项占比 65.42%。

①2019/2018 年管理费用中职工薪酬构成

单位：万元

人员类别	2019 年			2018 年		
	数量	平均工资	总额	数量	平均工资	总额
董监高	14	13.73	192.21	15	24.69	370.36
管理人员	45	7.93	356.65	44	11.18	491.71
合计	59		548.86	59		862.07

2019 年管理费用中职工薪酬较 2018 年减少 313.21 万元，主要原因是人员离职和业绩考核工资大幅下降，其中董监高人员工资发放减少 178.15 万元，包括人员离职而减少的工资发放 145.04 万元，因业绩考核工资减少 33.11 万元；其余管理人员因业绩考核工资减少 135.06 万元。

②2019 年管理费用中折旧费增长的原因是由于磷酸铁锂未正常生产导致期间闲置，故增加管理费用 437.82 万元。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》规定：未使用的固定资产，其折旧费计入管理费用。

3) 2019 年与 2018 年财务费用明细如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额	2019 年较 2018 年增加金额
利息费用	741.76	461.45	280.30
减：利息收入	19.13	5.49	13.64
减：汇兑收益	27.69	1.27	26.42
手续费支出	11.47	8.01	3.46
其他支出	0.00	4.74	-4.74
合计	706.41	467.44	238.97

2019 年财务费用较 2018 年增长主要是由于利息费用的增加，利息费用增加是由于公司新增运营资金增加了银行借款等有息负债。

综上所述，2019 年度期间费用金额较 2018 年度有一定增加，但是营业收入增长幅度超过期间费用增长，导致期间费用与营业收入比率下降。公司的正极材料业务首年实现规模销售，正极材料销售收入占公司 2019 年营收比例为 44.95%，正

极材料期间费用占公司 2019 年期间费用比例为 36.25%。公司正极材料 2019 年度实现销售收入 20,586.06 万元，期间费用合计为 1,533.52 万元，占比 7.45%，与同行业可比公司相比尚属于偏高情形，具备下降空间。因此，公司期间费用占营业收入比重大幅下降具有合理性。

#### 4) 是否存在延迟确认费用的情形

公司日常管理中，按照权责发生制的要求确认期间费用，符合《企业会计准则》的规定，不存在延迟确认费用的情形。

### (2) 与同行业期间费用占比对比

因公司 2019 年度实现双主业布局，为增加可比性，我们将期间费用分为草酸行业和正极材料行业进行对比。

#### 1) 草酸业务同行业期间费用占比分析

2019 年草酸业务期间费用与同行业对比数据如下：

单位：万元

项目	本公司草酸业务		丹化科技	
	金额	期间费用占比	金额	期间费用占比
销售费用	1,528.89	6.06%	8,821.89	7.17%
管理费用	1,124.39	4.46%	15,270.04	12.42%
财务费用	43.66	0.17%	1,728.25	1.41%
期间费用合计	2,696.94	10.70%	25,820.18	21.00%
销售收入	25,210.54		122,960.22	

注：丹化科技数据来源于丹化科技 2019 年年报

目前与公司草酸业务可比的同行业上市公司为丹化科技，其子公司通过金煤主产乙二醇并联产草酸。该公司 2019 年度草酸营业收入占比 18.93%。

公司与丹化科技公司销售费用率差异为 1.11%，不存在重大差异。管理费用、财务费用因公司与丹化科技在营收规模、产品结构、管理模式等方面存在较大差异，其数据不具有可比性。

#### 2) 正极材料业务同行业期间费用占比分析

丰元股份 2019 年正极材料业务期间费用与同行业对比如下：

单位：万元

项目	本公司正极材料业务		容百科技		当升科技	
	金额	期间费用占比	金额	期间费用占比	金额	期间费用占比
销售费用	240.78	1.17%	2,534.89	0.61%	3,305.75	1.45%

管理费用	629.99	3.06%	9,709.22	2.32%	5,127.74	2.24%
财务费用	662.75	3.22%	1,813.55	0.43%	-227.23	-0.10%
期间费用合计	1,533.52	7.45%	14,057.66	3.36%	8,206.26	3.59%
销售收入	20,586.06		418,966.91		228,417.54	

注：对标公司数据来源于其 2019 年度年报

公司的正极材料业务 2019 年度首年实现规模销售，在正极材料市场属于新进入者，不考虑财务费用情况下，丰元股份、容百科技、当升科技的期间费用率分别为：4.23%、2.93%、3.69%，丰元股份略高；2019 年度丰元股份正极材料处于项目建设到量产运营的转变期，营运资本中有息负债金额较大，容百科技及当升科技为正极材料市场成熟的供应商，上述因素导致丰元股份财务费用率高于可比公司。

### (3) 年审会计师执行的核查程序及核查意见

#### 1) 核查程序

①获取期间费用明细，与上期对比，结合业务发展了解期间费用变化的合理性；

②结合业务情况，计算业务增减对期间费用的影响金额；

③检查费用归集是否准确，成本与期间费用的划分是否准确、可比；

④对期间费用执行截止测试；

⑤检查期间费用的列报是否准确。

#### 2) 核查意见

经核查，年审会计师认为公司 2019 年度的期间费用是合理的，期间费用的处理符合《企业会计准则》规定，未发现延迟确认费用的情形。

**5、2018 年至 2019 年，你公司税金及附加占营业收入的比例为 1.64%、0.70%。**

**请列示 2018 年及 2019 年各项税金的构成及计算过程，并说明营业收入增长而税金及附加下降的原因，是否存在延迟确认税费的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

(1) 2018 年及 2019 年各项税金的构成及计算过程

丰元股份 2019 年及 2018 年税金及附加构成、计算过程如下：

单位：万元

序号	税种	2019 年			2018 年		
		计税基础	税率/税额	税额	计税基础	税率/税额	税额
1	房产税	9,022.88	0.84%	75.79	9,567.77	0.84%	80.37
2	土地使用税	19.81	4.7567	94.22	19.81	10	198.08
3	城市维护建设税	513.79	7.0%	35.97	733.5	7.0%	51.35
4	教育费附加	513.79	5.0%	25.69	733.5	5.0%	36.68
5	水利基金	513.79	0.5%	2.57	733.5	0.5%	3.67
6	印花税		0.036%	16.58		0.07%	19.14
7	水资源税	13.01	1.5	19.51	6.86	1.5	10.29
8	环保税			43.88			27.91
9	其他			8.45			7.02
	合计			322.66			434.50

注：土地使用税的计税基础为万平方米；水资源税的计税基础为万方。

## （2）税金及附加下降的原因

### 1) 税率调整及国家减税降费政策影响

2018 年度公司适用的土地使用税纳税标准为 10 元/平方米。2018 年 12 月 29 日，山东省政府下发《关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》（鲁政字【2018】309 号），根据该文件，我公司自 2019 年 1 月 1 日开始，土地使用税减按 4.7567 元/平方米征收。上述减税政策减少土地使用税 103.86 万元。

### 2) 正极材料业务有大额留抵进项税额，相应减少本期的附加税费

2019 年 12 月 31 日，子公司丰元锂能因投资形成的进项税尚有留抵。报告期丰元锂能实现销售收入 20,586.06 万元，销项税额小于进项税，无需缴纳增值税，也不构成城市维护建设税、教育附加、水利基金的缴纳义务。

由于上述因素的影响，导致 2019 年度营业收入增长的同时税金及附加下降。

## （3）是否存在延迟确认税费的情形

公司按照税法规定，及时申报各种税费，流转税以销项税扣除可抵扣的进项税为基数，附加税费自动计算；房产税、土地使用税等其他税费的纳税基数和缴纳金额符合当地税务机关要求，公司不存在延迟确认税费的情形。

## （4）年审会计师的核查程序及核查意见

### 1) 核查程序

①获取 2019 年度税费申报表，复核计税基础是否准确；

②获取税收优惠文件，复核公司是否符合优惠条件；

③重新计算应缴纳的税费；

④复核税金及附加的归集是否准确。

## 2) 核查意见

经核查，年审会计师认为，公司税金及附加下降主要是国家减税降费的影响，公司按法律规定报税及缴纳税金，不存在延迟纳税的情形。

6、年报显示，你公司应收账款账面余额为 1.65 亿元，同比增长 115.31%，坏账准备余额为 0.15 亿元。年报显示，你公司 2019 年营业收入同比增长 72.94%。

(1) 请结合你公司经营模式、销售政策变动、结算周期、收入确认时点等说明应收账款变动与营业收入变动不匹配的原因，是否存在提前确认收入的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请结合结算条款、期后回款情况等说明坏账准备计提是否充分。

(3) 报告期末，你公司应收账款前五名的应收余额为 0.70 亿元，占比 42.67%。请说明应收款前五单位名称、业务背景、发生时间、账龄期间、合同标的、款项是否依约收回等。

回复：

(1) 请结合你公司经营模式、销售政策变动、结算周期、收入确认时点等说明应收账款变动与营业收入变动不匹配的原因，是否存在提前确认收入的情形。

公司的应收账款和营业收入可以分为草酸业务和正极材料业务，其应收账款、销售收入变动表如下：

单位：万元

项目	草酸业务			正极材料业务
	2019 年	2018 年	同比增加	2019 年
期末应收账款余额	5,952.36	7,672.02	-22.4%	10,566.31
期间销售收入	25,210.54	26,481.09	-4.8%	20,586.06
期末应收账款余额/当期销售收入	23.6%	29.0%	-5.4%	51.3%

2019 年度公司销售业务范围发生了显著变化，2018 年的收入为草酸业务，2019

年度形成了草酸业务和锂电池正极材料双主业的销售格局。其中正极材料销售收入 20,586.06 万元，占营业收入 45%。公司销售业务的变化，不同业务产生的销售政策方面的差异，造成了应收账款变动与营业收入变动的差异。

### 1) 公司经营模式

公司草酸业务经营模式未发生变动，以直接销售为主，零散客户通过贸易公司销售。公司锂电正极材料业务经营模式以直接销售为主。

### 2) 销售政策及结算周期

公司草酸业务销售政策按照不同客户信用等级，优质客户按照月结模式，一般客户采用预收或款到发货的方式。锂电池正极材料客户销售政策参照行业内惯例，在综合考虑客户的业务规模、行业惯例等因素基础上，丰元锂能给予相关客户一定的信用期，对客户采取不同的信用政策，信用期通常为 60 天至 120 天。2019 年，因锂电池正极材料业务的开展，相关应收账款的占用额度增加，致期末应收账款余额增长。

### 3) 收入确认时点

公司销售收入确认的具体标准：采取送货方式的，公司商品已经发出，得到客户确认时，确认收入的实现；客户自提方式下，在商品发出时，即确认销售收入的实现。

公司的草酸业务与锂电正极材料业务均执行上述收入确认标准，未发生变化。不存在提前确认收入的情形。

公司报告年度内销售业务发生的变动，以及由此带来的销售政策结算周期的变化是应收账款变动与营业收入变动不匹配的原因。

## (2) 请结合结算条款、期后回款情况等说明坏账准备计提是否充分。

丰元股份主要客户结算条款如下：

客户名称	业务板块	结算条款
河南省鹏辉电源有限公司	锂电正极材料	90 天，承兑或电汇结算
深圳市卓能新能源股份有限公司	锂电正极材料	120 天，承兑或电汇结算
广西卓能新能源科技有限公司	锂电正极材料	120 天，承兑或电汇结算
安徽五行动力新能源有限公司	锂电正极材料	90 天，承兑或电汇结算
长沙矿冶研究院有限责任公司	草酸	月结，承兑或电汇结算

丰元股份 2019 年应收账款期后回款情况如下：

单位：万元



项目	2019 年期末余额
应收账款余额	16,518.67
其中：草酸业务应收账款余额	5,952.36
正极材料业务应收账款余额	10,566.31
截至 2020 年 6 月 30 日回款金额	7,671.24
截至 2020 年 6 月 30 日回款比例	46.4%

2019 年末应收账款期后回款比例较低，一方面系新增应收款客户主要为锂电池生产企业，其资金周转依赖于下游生产企业如车企的回款；一方面系受新冠肺炎疫情影响，春节假期延期复工，导致客户未能按照账期及时回款。根据行业惯例，当战略客户受到客观因素影响导致货款不能按期收回时，双方会协商适当延长客户的付款期限。同行业上市公司容百科技招股说明书披露，2018 年末其前五大应收客户中有四家存在超期未回款情况，2019 年年报披露客户普遍存在超过信用期付款的情况；当升科技 2018 年年报和 2019 年年报均披露存在个别客户出现应收账款逾期的现象，且随着客户对于公司产品需求的不断增加，近年来销售规模持续扩大，应收账款总额不断增加。

根据公司主要客户的结算条款，正极材料业务结算周期普遍较长，加之报告期内丰元锂能销售业务主要集中在 2019 年下半年发生，截至 2019 年末尚处于信用期内的应收账款余额比例较高。公司应收账款坏账计提，按照预期信用损失，划分为不同的风险组合，分别计提坏账。公司坏账准备计提是谨慎、充分的。

**(3)报告期末，你公司应收账款前五名的应收余额为 0.70 亿元，占比 42.67%。请说明应收款前五单位名称、业务背景、发生时间、账龄期间、合同标的、款项是否依约收回等。**

公司应收账款前五名明细如下：

单位：万元

客户名称	业务背景	发生时间	账龄期间	合同标的	2019 年末应收账款余额	2020 年 6 月末应收账款余额	已收回金额	约定收到日期	款项是否全部依约收回
河南省鹏辉电源有限公司	商品销售	2019 年 8 月-12 月	1 年以内	镍钴锰酸锂/磷酸铁锂	2,989.4	1,298.75	1,690.64	2019 年 12 月-2020 年 2 月	否，自约定收到日期起，因疫情和行业惯例原因有所延期，均未超 1 年。
深圳	商	2019	1 年以	镍钴	1,360.00	1,106.16	253.84	2020 年 2	否，自约定收

市卓能新能源股份有限公司	品销售	年9月-12月	内	锰酸锂				月-2020年4月	回到期日起,因疫情和行业惯例原因有所延期,均未超1年。
广西卓能新能源科技有限公司	商品销售	2019年7月-12月	1年以内	镍钴锰酸锂	1,140.05	761.85	378.20	2019年12月-2020年5月	否,自约定收回到期日起,因疫情和行业惯例原因有所延期,均未超1年。
长沙矿冶研究院有限责任公司	商品销售	2019年11-12月	1年以内	草酸	790.00	0.00	790.00		依约收回
安徽五行动力新能源有限公司	商品销售	2019年8月-12月	1年以内	镍钴锰酸锂	770.41	149.53	620.88	2019年12月-2020年4月	否,自约定收回到期日起,因疫情和行业惯例原因有所延期,均未超1年。
合计					7,049.86	3,316.29	3,733.56		

如上表所示,公司锂电池正极材料回款出现延迟支付。一方面是受年初新冠肺炎疫情疫情影响,下游客户复工复产受制于各种因素制约,进展缓慢。另一方面锂电行业政策变化等因素影响,根据行业惯例,当战略客户受到客观因素影响导致货款不能按期收回时,双方会协商适当延长客户的付款期限。

#### (4) 年审会计师执行的核查程序及核查意见

##### 1) 核查程序

①通过访谈公司业务部门负责人了解公司所处锂电池正极材料行业的经营模式及特点;

②了解销售与收款的内部控制制度,确认公司内部控制设计合理并得到有效执行;

③访谈公司财务部门主要负责人,了解公司的销售模式、信用政策、结算方

式等，并与同行业上市公司进行对比；核查公司主要客户的基本情况、交易背景、销售协议主要条款等；

④对公司应收账款期后回款情况进行检查，核对付款时间、付款金额、付款单位等信息是否与应收账款对应单位名称一致；

⑤获取公司坏账政策，并与同行业上市公司进行对比；

⑥获取公司应收账款账龄分析表及坏账准备计提表，复核公司应收账款账龄划分是否准确、坏账准备计提是否充分。

## 2) 核查意见

经核查，年审会计师认为，截至 2019 年 12 月 31 日，公司锂电池材料客户应收账款账龄主要在 1 年以内，存在部分应收账款符合行业特征及公司作为市场新增供应商的特点；公司已制定较为谨慎的坏账准备计提政策，坏账准备计提充分。

**7、年报显示，你公司存货账面余额为 1.46 亿元，存货跌价准备期末余额为 0.04 亿元。请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况，并结合同行业可比公司数据，分析说明你公司存货周转情况，整体存货跌价准备比例是否处于行业较低水平，是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货，存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

(1) 公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况

2019 年 12 月 31 日，存货构成明细如下：

单位：万元

	明细	1 年以内		1 年以上		合计	存货跌价准备	存货账面价值
		金额	占比	金额	占比			
原材 料	原料草酸	447.24	3.1%			447.24		447.24
	葡萄糖	344.84	2.4%			344.84		344.84
	硝酸	134.26	0.9%			134.26		134.26
	纯碱	127.58	0.9%			127.58		127.58

	磷酸铁	113.66	0.8%			113.66		113.66
	其他及辅材	1,506.09	10.3%			1,506.09		1,506.09
	合计	2,673.67	18.3%	-	-	2,673.67	-	2,673.67
在产品	草酸	2,753.27	18.8%			2,753.27		2,753.27
	草酸盐	247.95	1.7%			247.95		247.95
	三元材料	146.05	1.0%			146.05		146.05
	磷酸铁锂	44.06	0.3%			44.06		44.06
	合计	3,191.33	21.8%	-	-	3,191.33	-	3,191.33
库存商品	草酸	5,492.51	37.5%			5,492.51		5,492.51
	硝酸钠	111.91	0.8%			111.91		111.91
	草酸盐	517.72	3.5%			517.72		517.72
	三元	777.90	5.3%			777.90		777.90
	磷酸铁锂	1,700.83	11.6%			1,700.83		1,700.83
	其他	162.39	1.1%			162.39	41.01	121.38
	合计	8,763.26	59.9%	-	-	8,763.26	41.01	8,722.25
低值易耗品		4.91	0.03%	-	-	4.91	-	4.91
合计		14,633.17	100.0%	-	-	14,633.17	41.01	14,592.15

注：原材料中原料草酸系指子公司丰元精细公司精制草酸产品的原材料

2019年12月31日，公司存货以库存商品为主，计提存货跌价准备41.01万元，存货跌价准备计提比例为0.28%。

## (2) 同行业可比公司情况

### 1) 同行业公司存货跌价准备计提政策

公司名称	存货跌价准备计提政策
容百科技	资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货与可变现净值的差额计提存货跌价准备。
德方纳米	资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。
当升科技	在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。
丹化科技	在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的

	产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。
本公司	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## 2) 同行业公司存货跌价准备计提比例

公司名称	2019-12-31
容百科技	6.78%
德方纳米	0.00%
当升科技	1.72%
丹化科技	3.54%
丰元股份	0.28%

注：对标公司数据系根据 2019 年年报计算得出

经对比，公司与同行业公司存货跌价准备计提政策基本一致，公司存货跌价准备计提比例低于同行业可比公司，主要原因是公司与可比公司的产品结构及产品用途存在差异，正极材料的下游客户群体所处行业与可比公司存在不同，草酸生产工艺与可比公司不同，以上原因导致公司期末库存商品跌价准备计提比例与可比公司存在一定差异。公司按照成本与可变现净值孰低标准进行存货跌价准备的测算与计提，相关存货跌价准备计提依据合理，计提金额充分。

### (3) 存货周转情况

存货周转率：

单位：万元

期间	营业成本	平均存货净额	存货周转率
2019 年	39,193.70	13,772.41	2.85

报告期期末，存货的库龄均在一年以内，存货周转率为 2.85，公司存货整体库龄较短，期后周转情况良好。

公司存货库龄均在 1 年以内，不属于长期呆滞的存货；公司的产品主要是草酸和正极材料，其性能稳定，商品的保质期在 1 年以上，不属于易腐烂、毁损、变质的商品；草酸用途稳定，市场上尚无替代品，不同指标和性能的正极材料可适用于不同的行业，其不属于更新周期较快的快速消费品。

### (4) 年审会计师执行的核查程序及核查意见

#### 1) 执行的核查程序

①查阅公司相关采购制度并对公司管理层进行访谈，了解存货管理的方式和出入库相关的内部控制措施，结合市场情况分析存货大幅增长的原因、存货结构变化的原因、库存商品变动原因；

②获取公司存货库龄表，分析存货结构、存货增长率及存货周转率等；

③查阅同行业上市公司的公开数据与公司业务数据进行对比分析；

④检查公司存货跌价计提的充分性，重新计算存货跌价准备。

## 2) 核查意见

经核查，会计师认为：公司存货期后销售情况较好，库存商品库龄均在 1 年以内。报告期内，公司的存货不存在存货毁损、滞销或大幅贬值等情况；公司的存货库龄状况合理、保质期相关风险较小、存货跌价准备计提充分，符合企业会计准则的相关规定。

**8、年报显示，你公司在建工程期末余额为 7,442.32 万元，较期初增长 56.68%，本期转入固定资产的在建工程金额为 5,494.73 万元。**

**(1) 请补充披露本期转入固定资产的在建工程的具体情况，包括但不限于资产名称、主要用途、预算金额、累计投资金额、项目周期、利息资本化金额、转固时点等。请年审会计师就转固金额及时点发表明确意见。**

**(2) 年报显示，在建工程项下三元材料生产线本期其他减少金额 1,855.35 万元。请说明该项金额的发生背景、原因及会计处理。请年审会计师就会计处理发表明确意见。**

回复：

(1) 请补充披露本期转入固定资产的在建工程的具体情况，包括但不限于资产名称、主要用途、预算金额、累计投资金额、项目周期、利息资本化金额、转固时点等。请年审会计师就转固金额及时点发表明确意见。

2019 年在建工程转固明细如下：

单位：万元

资产名称	主要用途	预算金额	累计投资金额	项目周期	利息资本化金额	转固时点
三元生产线	三元材料生产	19,600.00	3,895.75	15个月	265.03	2019年2月/2019年11
西厂区一车间	三元811生产	800.00	702.00	11个月		2019年10月
配电室	三元材料生产	55.00	52.55	5个月		2019年9月
管道架	三元材料生产	45.00	41.67	3个月		2019年9月
防火墙	正极材料生产	10.00	7.47	1个月		2019年9月
新能源汽车	正极材料销售		38.21	1个月		2019年6月
一部精制仓库	草酸成品库	310.00	296.78	15个月		2019年9月
厂区绿化工程	厂区绿化	50.00	48.54	3个月		2019年12月
精制蒸发、脱色	草酸生产	300.00	223.92	18个月		2019年8月
三部行车	草酸生产	20.00	17.44	5个月		2019年8月
中水池降温设备	草酸生产	100.00	72.27	12个月		2019年12月
COD脱氮设备	草酸生产	30.00	25.99	9个月		2019年12月
行车	精细草酸生产	20.00	18.64	2个月		2019年12月
烘干机	精细草酸生产	50.00	50.10	9个月		2019年12月
消防系统	精细草酸生产	4.00	3.40	1个月		2019年12月
合计			5,494.73		265.03	

## (2) 年审会计师执行的核查程序及核查意见

### 1) 执行的核查程序

- ①获取在建工程明细及发生额，了解在建工程转固相关的流程和内控；
- ②检查在建工程转固验收单，实地查看转固资产；
- ③检查试生产记录，与公司转固时点对比分析；
- ④检查产品合格率、相关产品的生产记录，与商品销售合同对比分析；
- ⑤获取项目立项报告，分析预计建设期间与实际建设期间是否存在重要差异。

### 2) 核查意见

经核查，年审会计师认为公司在建工程转固时点符合准则规定，转固金额准确。

(3) 年报显示，在建工程项下三元材料生产线本期其他减少金额 1,855.35 万元。请说明该项金额的发生背景、原因及会计处理。请年审会计师就会计处理发表明确意见。

回复：

在建工程项下三元材料生产线本期其他减少金额 1,855.35 万元，为生产线试

车产出的试车产品，该产品不符合最终产品的指标，但是仍具有一定的使用价值。根据《企业会计准则》，企业在建工程在试运转过程中形成的产品、副产品或试车收入冲减在建工程成本。公司的在建工程达到预定可使用状态时，试车材料尚未对外销售，因此公司的试车产品按预计售价转存货—库存商品，同时调减在建工程，在列报时将其作为其他减少金额。

#### **(4) 年审会计师执行的核查程序及核查意见**

##### **1) 核查程序**

- ①获取设备转固的验收文件；
- ②获取预计可出售价格的依据；
- ③对结转存货的试车产品实施监盘；
- ④对期末试车产品实施跌价测试。

##### **2) 核查意见**

经核查，年审会计师认为公司将试车产品按预计售价结转至存货，冲减在建工程符合规定。

**9、年报显示，你公司货币资金余额为 0.50 亿元，其中权利受限金额为 0.26 亿元。短期借款余额为 1.25 亿元，其他应付款项下非金融机构借款余额为 0.61 亿元。**

**(1) 请说明你公司 2020 年需偿还借款的具体情况，包括但不限于债权人、借款金额、借款时间、还款时间及金额、是否存在抵押或担保，截至回函日是否存在逾期借款。**

**(2) 请结合你公司可在手可动用货币资金、资产变现能力、未来现金流预测等分析你公司短期偿债能力，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的应对措施。**

回复：

**(1) 请说明你公司 2020 年需偿还借款的具体情况，包括但不限于债权人、借款金额、借款时间、还款时间及金额、是否存在抵押或担保，截至回函日是否存在逾期借款。**



## 丰元股份 2020 年需偿还借款明细

单位：万元

债权人	借款金额	借款时间	还款时间	还款金额	是否存在抵押或担保	是否逾期
中行枣庄分行台儿庄支行	8,500	2019年7月	2020年7月	8,500	丰元化学土地及房产抵押	否
交通银行枣庄市分行	4,000	2019年12月	2020年11月	4,000	丰元锂能土地抵押	否
山东摩西新能源科技有限公司	5,000	2019年11月	2020年3月	5,000	无担保	否
济南艾尔莎商贸有限公司	2,000	2020年3月	2020年6月	2,000	无担保	否
合计	19,500	-	-	19,500	-	-

截至回函日，公司不存在逾期借款。

**(2) 请结合你公司在手可动用货币资金、资产变现能力、未来现金流预测等分析你公司短期偿债能力，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的应对措施。**

丰元股份 2019 年 12 月 31 日流动资产/流动负债明细

单位：万元

项目	明细项目	金额
流动资产	货币资金	5,000.83
	应收账款	14,985.07
	应收票据	2,519.83
	存货	14,592.15
	其他流动资产	4,450.11
	合计	41,547.99
流动负债	短期借款	12,517.98
	应付票据	5,603
	其他应付款	6,181.55
	应付账款	5,690.49
	其他流动负债	1,177.73
	合计	31,170.75

公司营运资本 10,377.24 万元，流动比率 1.33。公司拥有较强变现能力的流动资产金额（剔除受限的货币资金）1.99 亿元，能够为公司短期借款及非金融机构借款提供保障。

公司短期借款规模稳定，还款资金需求主要是办理续贷期间。根据公司 2020

年预算，测算 2020 年度经营活动现金流约 5,000 万元。公司存货也具有较强的变现能力，公司根据短期借款等流动负债偿还计划，适时平衡经营活动现金流，能够保障短期负债的偿还，不存在流动性风险。

公司拟采取的措施：①降低库存商品库存，增加公司现金流；②加大应收账款的催收力度，提高应收账款周转率；③增加合作银行沟通与协调，增加包括枣庄银行等银行的授信；必要时使用已批准的授信额度；④公司 2019 年股东大会已通过《关于控股股东向公司提供借款暨关联交易议案》，公司将在 2020 年度可取得实际控制人不超过 1 亿元的无抵押担保的借款。

**10、年报显示，你公司持有山东联合丰元化工有限公司(以下简称“联合丰元”)12%的股份。请说明 2019 年你公司与联合丰元业务往来的具体情况，包括但不限于合同标的、金额，款项是否支付或收回等，并说明你公司在 2018 年年报中将联合丰元列式为关联方而未在 2019 年年报中列式的原因。**

回复：

2019 年度丰元股份与联合丰元业务往来明细

单位：万元

合同标的	采购金额	年度累计付款
硝酸	3,965.28	4,059.08
蒸汽	4.48	4.48
合计	3,969.76	4,063.56

注：采购金额为不含税金额

公司对联合丰元出资比例 12%并派有一名董事（但根据该公司的公司章程及董事会实际运作情况，公司不能对联合丰元实施重大影响）。根据山东联合丰元化工有限公司工商变更信息显示：公司委派董事赵广坡先生已于 2017 年 12 月 13 日不再担任董事职务，同时联合丰元改董事会为执行董事，之后公司未再向联合丰元委派董事。基于审慎原则考虑，公司 2018 年将山东联合丰元化工有限公司作为关联方进行披露。2019 年考虑到赵广坡先生已离任超过一年，不能再对该公司施加影响。因此 2019 年年报未将山东联合丰元化工有限公司列为关联方。

山东丰元化学股份有限公司

董 事 会

2020年7月18日