

山东三维钢结构股份有限公司 关于对年报问询函的回复

全国股转系统有限责任公司（挂牌公司管理一部）：

根据贵部 2022 年 6 月 10 日下发的《关于对山东三维钢结构股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2022】第 084 号）（以下简称：《问询函》）的要求，山东三维钢结构股份有限公司（以下简称：公司）本着勤勉尽责、诚实守信原则，对《问询函》所列示问题逐项落实、核查，并逐项进行了回复说明，请予审核。

问题 1、关于经营业绩及应收账款

你公司主要从事钢结构工程的设计、生产和安装，报告期内实现营业收入 301,360,804.57 元，较上年同期减少 8.89%；实现净利润 11,480,703.20 元，较上年同期减少 21.45%。你公司应收账款期末账面价值为 109,915,319.85 元，占总资产比例 45.42%，较上期末增幅为 22.43%。其中，1 年以内的应收账款余额 87,414,403.75 元，较期初增长 17.51%；1-2 年的应收账款余额 19,923,058.71 元，较期初增长 79.36%。你公司解释应收账款增长主要系期末山东高速莱钢绿建发展有限公司（以下简称莱钢绿建）、福兴祥物流集团有限公司（以下简称福兴祥）等客户付款尚在信用期，未完全办理完结算所致。

你对第五大客户莱钢绿建本期确认收入 16,021,215.03 元，报表附注显示对其应收账款余额 16,503,476.43 元；福兴祥未进入你公司本期前五大客户，报表附注显示对其应收账款期末余额 11,251,936.89 元。

你公司披露的具体收入确认政策为：对于转让钢构件等产品的内销合同，在根据合同约定交付产品等条件满足后确认收入；对于钢结构安装服务等提供服务合同，在完工项目交付给客户取得项目验收单时确认收入。



请你公司：

(1) 结合对莱钢绿建、福兴祥提供商品或服务的具体内容、销售合同主要条款、履约义务完成时间、确认收入所在月份等说明相关收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

(2) 说明你公司对(1)中的客户信用政策与往期及其他客户比较是否存在重大差异，涉及的应收账款期后回款情况；

(3) 结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等，说明你公司在营业收入及净利润下滑的情况下，应收账款余额大幅增加的原因及合理性，是否存在提前确认收入或通过放宽信用政策方式刺激销售等情形。

回复：

(1)公司本年对山东高速莱钢绿建发展有限公司(以下简称莱钢绿建)销售金额为16,021,215.03元,主要系为莱钢绿建崔寨项目提供钢结构加工件和安装服务(开展业务情况见下表),公司与莱钢绿建签订《先行区崔寨片区新材料产业园租赁住房A-6地块项目钢结构加工承揽合同》《先行区崔寨片区新材料产业园租赁住房A-6地块项目钢结构建设工程施工合同》,合同暂定价款分别为12,516,807.00元、1,660,050.00元。钢构件加工合同约定交货时间为2021年9月10日至2021年12月15日,莱钢绿建于2021年12月出具验收单,公司本年确认销售额12,516,807.00元,符合对于转让钢构件等产品的内销合同,在根据合同约定交付产品等条件满足后确认收入;钢构件安装合同约定工作起止日为2021年9月10日至2021年12月15日,莱钢绿建于2021年12月出具验收单,公司本年确认销售额1,660,050.00元,符合对于钢结构安装服务等提供服务合同,在完工项目交付给客户取得项目验收单时确认收入,剩余销售金额1,844,358.03元为莱钢绿建奉贤南桥04单元项目提供钢构加工件所得,亦按照钢构件交付等条件满足后确认收入,对莱钢绿建本期确认收入共计16,021,215.03元,相关收入时点符合企业会计准则的规定。

与莱钢绿建开展业务情况表

| 序号 | 合同名称 | 合同暂定金额 | 合同主要条款 | 发货/验收时间 | 收入确认时点 | 收入确认金额 |
|----|-------------------------------------|---------------|---|----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 先行区崔寨片区新材料产业园租赁住房A-6地块项目钢结构加工承揽合同 | 12,516,807.00 | 预付 20%，单栋楼完成付至单栋楼的 80%，主体结构完成付至总量的 80%，验收后付至 95%，5%质保 12 个月 | 2021.9-2021.12 多批次发货 | 2021.9-2021.12 分别确认收入 | 11,076,20.34 |
| 2 | 先行区崔寨片区新材料产业园租赁住房A-6地块项目钢结构建设工程施工合同 | 1,660,050.00 | 预付 20%，单体完成至 9 层付 80%，主体封顶后付至 80%，验收合格付至 95%，5%质保 12 个月 | 2021.12 | 2021.12 | 1,611,699.03 |
| 3 | 莱钢绿建奉贤南桥 04 单元钢结构加工后增加量 | 32,519,341.69 | 预付 20%，进度款报量，验收审核后支付 70%，验收合格付到 95%，5%质保金两年后支付 | 2021.5 | 2021.5 | 1,632,175.25 |

公司 2021 年对福兴祥物流集团有限公司（以下简称福兴祥）销售额为 11,492,954.36 元（开展业务情况见下表），系公司为福兴祥 5 号库项目和零星工程提供钢结构工程施工服务，公司与福兴祥签订的《里岔物流二期 5 号库钢结构工程施工承包合同》暂定合同总价款为 6,926,573.91 元，工期为 2021 年 3 月 15 日至 2021 年 5 月 15 日，福兴祥于 2021 年 5 月出具工程完工验收单，公司 2021 年确认销售额 6,197,194.49 元，其他零星安装工程亦在 2021 年 7 月取得验收单后确认收入 4,126,893.64 元，相关收入时点符合企业会计准则的规定。

与福兴祥开展业务情况表

| 序号 | 合同名称 | 合同暂定金额 | 合同条款 | 发货/验收时间 | 收入确认时点 | 收入确认金额 |
|----|------------------------|--------------|---------------------------------------|---------|--------|--------------|
| 1 | 里岔物流二期 5 号库钢结构工程施工承包合同 | 6,926,573.91 | 预付 20%，完工付至 70%，验收合格付至 95%，5%质保 24 个月 | 2021.5 | 2021.5 | 6,197,194.49 |
| 2 | 零星工程 | 4,566,380.45 | 预付 20%，完工 | 2021.7 | 2021.7 | 4,126,893.64 |

| | | | | | | |
|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|
| | | | 付至 70%,验收合格付至 95%, 5%质保 24 个月 | | | |
|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|

(2) 公司对莱钢绿建和福兴祥的信用政策与往期及其他客户相比不存在重大差异, 公司对主要客户的信用政策为货物验收、工程全部或部分造价金额经对方审验后 3 个月内完成后进行结算。截至 2022 年 6 月 13 日, 莱钢绿建回款 8,000,000.00 元, 福兴祥物流内部审批流程繁琐, 加之疫情等多方面原因, 尚未对项目造价金额进行审验, 暂未回款, 公司积极与对方沟通相关回款事宜并催促决算工作开展。

报告期期末应收账款构成及期后回款情况表

| 公司名称 | 项目名称 | 期末应收金额 | 期后回款金额 |
|----------------|---------------------|--------------|--------------|
| 山东高速莱钢绿建发展有限公司 | A-6 地块项目钢结构加工 | 8,197,967.00 | 8,000,000.00 |
| 山东高速莱钢绿建发展有限公司 | A-6 地块项目钢结构建设工程施工合同 | 961,896.40 | |
| 山东高速莱钢绿建发展有限公司 | 奉贤南桥 04 单元钢结构加工 | 7,343,613.03 | 0 |
| 福兴祥物流集团有限公司 | 5 号库钢结构工程 | 2,794,930.43 | 0 |
| 福兴祥物流集团有限公司 | 零星工程 | 723,972.73 | 0 |
| 福兴祥物流集团有限公司 | 利群智能供应链 1-1#库、1-2#库 | 7,733,033.73 | 0 |

(3) 公司的销售模式是订单式生产, 通过招投标方式和平台洽谈等方式承揽业务, 2021 年上半年度关税提高和疫情因素造成出口业务的骤减, 使公司营业收入较 2020 年下降 8.89%, 国内疫情稳定后公司利用出口产能加大了国内大客户订单跟踪使国内主营业务收入较 2020 年增加 4.97%, 本年大部分业务集中于 2021 年度下半年开展因此临近期完工交付、验收但尚未进行结算的项目较多, 造成 2021 年期末应收账款金额较大。截至 2022 年 6 月 13 日, 期末应收已回款 72,119,695.51 元。公司不存在提前确认收入或通过放宽信用政策方式刺激销售等情形。

问题 2、关于存货

你公司存货期末余额为 33,613,431.69 元，较上年末增加 107.22%，未计提跌价准备；其中原材料期末余额增加 4,406,317.64 元，增幅 79.25%；在产品期末余额增加 9,581,322.68，增幅 126.17%；你公司解释主要原因一是报告期原材料钢材料价格较上年涨幅较大，二是期末为客户订单备货、投产未完工。

请你公司：

(1) 结合备货及投产具体安排、原材料价格变动、期后生产及销售等情况说明原材料、在产品余额大幅增长的原因及合理性，说明采购原材料的期末入库情况及货款支付情况，说明你公司与对应供应商及相关主体是否存在潜在关联关系或其他利益安排；

(2) 说明存货可变现净值的测算过程，并结合原材料及在产品的库龄、期后生产及销售等情况说明存货未计提跌价准备的原因及合理性。

回复：

(1) 公司原材料主要是生产钢结构加工件所需的热轧板卷、型钢、钢管等钢材。报告期期末原材料主要为绍兴活泉贸易有限公司（以下简称“活泉贸易”）Nexus 厂房、南京凯盛水泥机电设备安装有限公司（以下简称“南京凯盛”）预热器加工、美联钢结构建筑系统（上海）股份有限公司（以下简称“美联”）中地乳和比亚迪项目、青岛一建集团有限公司（以下简称“青岛一建”）时代城一期 2#楼-4#楼等在产项目投入备料，除南京凯盛和青岛一建项目未完工外，活泉贸易及南京凯盛项目已经于 2022 年 1、2 月份生产完工并陆续发货，目前已完成结算，并收到相应货款。

(2) 期末主要在产项目情况如下表所示。青岛一建项目已于 2 月份完工发货 252.81 吨，南京凯盛合同金额较大，到现在未全部加工完成，但 2 月份已发货交付部分钢构件产品，共 581.70 吨，美联也是长期构件加工合作商，2 月份前交货 1167.5 吨钢构件产品并确认收入。

此外 2021 年钢材平均单价较 2020 年增长约 38.57%（参照 3.0 热轧板卷全国全年均价增长幅度，数据来源：同花顺），因此与 2020 年相比相同数量的原材料、在产品成本有所增加，报告期期末原材料、在产品余额较上期增幅较大主要系上述原因所致。期后第一季度材料采购 51,922,648.94 元，并支付货款 66,314,955.90 元，公司与供应商及相关主体不存在关联关系和其他利益安排。

期末主要在产项目情况表

| 序号 | 项目名称 | 数量 (kg) | 金额 | 发货时间 |
|----|-----------------|------------|----------------------|----------------|
| 1 | 活泉贸易 Nexus 厂房项目 | 134,866.34 | 967,695.48 | 2022 年 2 月 |
| 2 | 南京凯盛预热器 | 965,283.1 | 6,588,082.16 | 2022 年 2 月 |
| 3 | 美联中地乳和比亚迪项目 | 420,906.32 | 2,157,455.20 | 2022 年 1 月、2 月 |
| 4 | 青岛一建时代城 | 252,810.00 | 1,300,775.60 | 2022 年 2 月 |
| | 合计 | | 11,014,008.44 | |

为生产钢构件而持有原材料、钢构件在产品可变现净值测算过程：期末根据钢构件的售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额得出可变现净值。未完工的工程项目可变现净值：合同暂约金额减去项目完工时估计发生的成本、销售费用和相关税费后的金额得出可变现净值。公司根据订单需求备货、投产，存货的库龄基本在 1 年以内，且由于计算的存货可变现净值大于存货成本，因此未计提跌价准备。

问题 3、关于流动性

你公司货币资金期末余额为 932,340.05 元，较期初减少 71.18%，你公司解释主要系本年预付土地保证金 9,150,000.00 元及截至资产负债表日尚在信用期、未收回的应收账款金额较大所致。你公司短期借款期末余额 14,000,000.00 元，应付账款期末余额 36,907,146.35 元，一年内到期的非流动负债（一年内到期的长期银行借款转入）期末余额 8,400,000.00 元，其他应付款期末余额 11,127,935.05 元。其中，对中国银行滕州支行的短期借款 5,000,000.00 元于 2022 年 3 月 21 日到期。

请你公司：

(1) 说明其他应付款形成的具体情况，包括不限于借款形成时间、形成原因、债权人、协议签署情况、借款利率等（如适用），并说明借款合规情况，借款利率是否显著高于银行同期贷款利率；

(2) 说明对银行借款、应付账款等的偿付安排，并结合报告期末货币资金余额、应收账款期后回款情况、借款展期情况、融资安排等说明你是否面临短期偿债风险及拟采取的应对措施。

回复：

(1) 其他应付款主要系为缓解公司资金临时周转压力而向公司股东和员工借入款项。公司已与相关人员签署借款协议，约定为无息借款，借款期限为一年内。借款情况如下：

| 序号 | 债权人 | 借入时间 | 金额 | 期后偿还 |
|----|-----|-------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 杨维生 | 2021.7.10 | 4,900,000.00 | 1,530,000.00 |
| 2 | 杨维洪 | 2021.4.6 | 3,720,000.00 | |
| 3 | 张厚鹏 | 2021.7.28 | 520,000.00 | 520,000.00 |
| 4 | 贺洋 | 2021.6.1 | 700,000.00 | 700,000.00 |
| 5 | 其他 | 保证金、奖励未发款项等 | 1,287,935.05 | 1,287,935.05 |
| | 合计 | | 11,127,935.05 | 4,037,935.05 |

(2) 2021 年度末应收账款账面价值为 109,915,319.85 元，2022 年度公司积极催收应收账款并通过银行借款、定向增发等融资途径补充流动资金，保证短期借款和应付账款及时偿付，截至 2022 年 6 月 13 日，公司账面流动资产为 14,492.12 万元，流动负债 5,697.27 万元，公司未面临短期偿债风险。公司 2022 年度资金来源和支出预计情况如下：

1) 2021 年末公司货币资金、应收票据及应收款项融资金额分别为 932,340.05 元、8,622,075.00 元，2022 年内直接及间接融资 112,793,998.40 元（其中 2022 年上半年完成银行授信 51,794,000.00 元，实际放贷 33,500,000.00 元、

定向增发 9,999,998.40 元、子公司引入外部投资 28,000,000.00 元，下半年预计银行贷款 41,294,000.00 元），销售收款预计 271,190,000.00 元，合计 393,538,413.45 元。

2) 公司向杨维生、杨维洪的个人借款可以暂时不用归还，预计 2022 年度偿还银行贷款 27,000,000.00 元、公司 2022 年度已支付土地款 21,320,000.00 元、钢结构厂房款 42,300,000.00 元、设备款 3,889,800.00 元，预计下半年厂房及设备需要继续投入 33,000,000.00 元，工资税金、费用等预计支出 28,000,000.00 元，采购货物预计支出 228,000,000.00 元，合计 383,509,800.00 元。

综上，公司资金流入可以满足公司资金支出。目前公司生产经营呈良性发展，受疫情等因素影响，虽然外贸出口下滑，但国内业务订单保持平稳增长态势，公司按计划进行项目投资，扩大产能，并加大应收账款的回收力度及增加银行贷款等间接融资，资金流入和偿还使用不会存在大的偏差，预计不会出现短期偿债风险。

问题 4、关于应交税费

公司 2021 年度应交税费中应交土地使用税期末余额为 2,382,904.28 元，期初余额为 2,578,563.62 元；应交房产税期末余额为 1,643,588.04 元，期初余额为 1,474,622.84 元；税金及附加中土地使用税本期发生额为 309,176.00 元，房产税本期发生额为 361,027.60 元。

请你公司说明应交土地使用税、应交房产税在报告期的发生及缴纳情况，并结合纳税义务发生时间、纳税期限及期后缴纳情况说明应交土地使用税、应交房产税的期末余额远大于税金及附加中土地使用税、房产税本期发生额的原因及合理性，是否存在逾期缴纳税款的情形。

回复：

在报告期内，公司按照计税金额的 1.2%计提了房产税，报告期内已缴纳部分房产税，按 4 元每平方米计提的土地使用税报告期内公司已足额缴纳。应交土地使用税、应交房产税的期末余额远大于税金及附加中的土地使用税、房产税

本期发生额，主要系子公司山东三维重工有限公司以前年度未足额缴纳税款所致，截至目前，公司及子公司未因上述事项收到主管机关的相关处罚，针对上述欠缴的税款，公司将会尽快进行缴纳。

山东三维钢结构股份有限公司

2022年6月24日

