

关于对山东信和造纸工程股份有限公司的年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

公司于 2022 年 7 月 25 日收到贵部《关于对山东信和造纸工程股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2022】第 148 号）。公司对于贵部提出的问题进行了认真核查，现将有关问题答复如下：

1、关于应收账款

你公司报告期内实现营业收入 137,557,620.05 元，较上年同期增加 1.49%；应收账款期末账面价值 20,101,435.83 元，较期初增加 91.72%。报表附注显示应收账款期末余额 25,725,207.71 元，按欠款方归集的应收账款期末余额第一名为泰盛(宿州)生活用品有限公司(以下简称泰盛生活用品)，对其应收账款余额 14,747,025.95 元。泰盛生活用品同时也是你公司报告期内第一大客户，对其实现营业收入 70,752,654.77 元，该公司未进入你公司 2020 年前五大客户。

(1)结合对泰盛生活用品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；

公司回复：我公司对泰盛生活用品销售新月型卫生纸机和备件，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如下表。由于 2020 年上半年开始出现疫情，导致泰盛生活用品无法按原计划完成前期基建工程，经双方沟通达成一致，延期到 2020 年下半年开始交货、安装，在 2021 年陆续完成验收。我公司按纸机设备的验收时点确认收入，收入确认符合企业会计准则的规定。

签订时间	合同内容	主要条款	合同价格(含税)	验收方式	确认收入时间	确认收入金额(含税)
2019.05.22	2850/1300 新月型卫生纸机 8 套、备品备件 1 批	2020 年 1 月 31 日前开机出纸 2 台，后续每个月 2 台，2020 年 5	9170 万	到货初步验收数量规格，按技术协议安装调试后完成验收。	2021.05-2021.12	7,995.05 万

		月 31 日前全 部纸机出纸				
--	--	-------------------	--	--	--	--

(2) 说明你公司对泰盛生活用品的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；

公司回复：我对泰盛生活用品的信用政策与往期一致，与其他客户信用政策不存在重大差异，信用政策均按签订合同后支付一定比例预付款项，再按阶段支付一定比例进度款项，质保期结束后支付剩余款项。截止 2022 年 6 月 30 日，泰盛生活用品期后回款 8,722,390.00 元。

(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增长 1.49% 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。

公司回复：我公司的纸机设备销售订单金额相对较大，单笔订单金额一般在几百万到几千万不等，纸机设备一般都为定制化产品，销售模式均按签订合同后支付一定比例预付款项，再按阶段支付一定比例进度款项，质保期结束后支付剩余款项。根据公司收入确认原则，纸机设备收入在客户完成验收后，控制权完全转移给客户后确认收入的实现。在未完成验收前，收到的进度款项均在合同负债反映，完成验收后再一次性确认收入，因此收入确认与应收账款余额无直接的比例变动关系。2021 年应收账款大幅增加，主要是泰盛生活用品在 2021 年完成七台设备验收，确认 70,752,654.77 万的收入，以前年度收到的合同负债款项冲完后，形成 14,747,025.95 元应收账款余额，截止 2022 年 6 月 30 日，泰盛生活用品期后回款 8,722,390.00 元，应收账款余额大幅增加具有合理性。公司纸机设备按验收、控制权转移确认收入，符合收入确认原则，不存在提前确认收入的情形。公司业务和结算周期未发生实质变化，正常商业活动中由于客户资金原因，实际收款时间与合同约定时间存在一定滞后，在正常经营活动中比较常见，但不存在通过放宽信用政策刺激销售的情形。

2、关于存货

你公司存货期末账面余额 189,632,582.54 元，跌价准备余额 13,136,347.55 元，账面价值 176,496,234.99 元，较期初增加 17.69%，其中在产品期末余额 160,498,853.29 元，较期初增加 99,744,547.36 元。

请你公司结合在手订单、库龄、可变现净值等说明在产品大幅增长的原因及合理性，结合在产品期后结转、出库情况说明存货跌价准备计提的适当性、充分性。

公司回复：如下表列示，截止报告期末，合同金额 500 万元以上尚未确认收入的在手订单金额合计 4.26 亿元，其中 2021 年新签订的大额合同金额约 1 亿元。由于订单量增加，公司需要采购一些大型的配套设备（系公司产成品纸机设备的组成部分），若供应商不能如期交货，将会影响公司生产和交付纸机设备的时间，逾期交付纸机设备将产生违约金。所以在手订单充足的情况下，公司备货会增加，储备部分生产用材料和设备，以便及时安排生产，导致报告期末在产品大幅增长。期末在产品的库龄 1 年以内、1-2 年、2-3 年居多，与公司纸机设备的生产交付及验收周期基本一致。综上，报告期末在产品的大幅增长具有合理性。

公司签订销售合同后组织生产，为生产产成品持有的原材料、在产品，按合同金额减去至完工将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费计算出可变现净值，存货价值低于可变现净值的部分计提存货跌价准备。2021 年在产品存货跌价准备 10,169,497.31 元，较 2020 年的 1,589,114.78 元增加 8,580,382.53 元，主要是由于子公司信和广友原销售订单已终止，且未签订新的销售订单，已对子公司信和广友在产品 6,780,566.00 元全额计提存货跌价准备。截止 2022 年 6 月 30 日，在产品期后结转成本 40,100,000.00 元，在产品出库及期后结转成本符合公司收入成本确认原则，公司 2021 年存货跌价准备计提是充分适当的。

签订时间	客户名称	合同内容	合同价格	报告期末收入确认	2022.1.1 至 2022.6.30 结转成本
2018.04.01	禄丰县永兴纸业有限公司	4800/550 瓦楞纸造纸机	21,210,000.00	未确认	
2019.05.22	宿州市泰盛纸业有限公司	2850/1300 新月型卫生纸机 8 套、备品备件	92,672,000.00	部分已确认	
2019.10.31	无棣瑞峰纸业有限公司	2850/1500 新月型卫生纸机	15,000,000.00	未确认	
2019.12.03	奇妙科技有限公司（圣泉）	3600/1200 新月型卫生纸机 4 台	52,300,000.00	部分已确认	11,000,000.00
2020.04.24	秦皇岛凡南纸业有限公司	5600/1300 新月卫生纸机、5600/800 长网擦手纸机	49,000,000.00	未确认	
2020.05.22	奇妙科技有限	3600/600 长网多缸擦	33,000,000.00	未确认	13,100,000.00

	公司（圣泉）	手纸机 2 台			
2020.05.19	河北域硕新材料科技有限公司	2850/1300 新月卫生纸机 2 台、3600/600 长网多缸擦手纸机	35,000,000.00	未确认	
2020.08.31	泰盛（江西）生活用品有限公司	3600/800 长网多缸擦手纸机 2 套、备品备件 1 批	31,450,000.00	未确认	
2021.01.09	山东金蔡伦纸业有限公司	3600/600 文化纸机	76,000,000.00	未确认	16,000,000.00
2021.01.17	广西和发强纸业有限公司	2850/900 新月型卫生纸机	7,500,000.00	未确认	
2021.01.13	广西马山县盛圣纸业有限公司	2850/900 新月型卫生纸机	7,500,000.00	未确认	
2021.08.13	山东金蔡伦纸业有限公司	切纸机 2 台	5,400,000.00	未确认	
	合计		426,032,000.00		40,100,000.00

3、关于其他与筹资活动有关的现金

报告期内，你公司收到其他与筹资活动有关的现金 26,210,000.00 元，性质为借款；支付其他与筹资活动有关的现金 22,259,350.00 元，性质为职工与关联方等借款。

请你公司分别说明收到其他与筹资活动有关的现金、支付其他与筹资活动有关的现金科目核算的具体事项，包括但不限于借款对象、借款期间、借款利率，是否存在非经营性资金占用。

公司回复：收到其他与筹资活动有关的现金、支付其他与筹资活动有关的现金科目核算的借款对象及金额如下表，其中王英为关联方，无利息，已在 2021 年度报告关联方拆借部分披露；杨万福、聊城市四青商贸有限公司、聊城市九众商贸有限公司、聊城市汇丰商务信息咨询有限公司为非关联方，这四家均为大股东张磊的私人关系，借款周期相对较短，一般为临时资金周转，未约定利息。公司为资金借入方，不存在非经营性资金占用的情形。

借款对象	期初余额	本期收到	本期归还	期末余额
王英		2,000,000.00		2,000,000.00
杨万福		2,400,000.00	800,000.00	1,600,000.00

聊城市四青商贸有限公司		17,210,000.00	16,810,000.00	400,000.00
聊城市九众商贸有限公司		430,000.00	430,000.00	
聊城市汇丰商务信息咨询有限公司	49,350.00	4,170,000.00	4,219,350.00	
合计	49,350.00	26,210,000.00	22,259,350.00	4,000,000.00

具体借入时间、归还时间、约定利息情况如下表所示

借款对象	借款金额	借入时间	归还时间	约定利息情况
王英	50,000.00	2021.9.22	暂未归还	无利息
	650,000.00	2021.9.17	暂未归还	无利息
	300,000.00	2021.9.24	暂未归还	无利息
	400,000.00	2021.9.10	2022.2.7	无利息
	600,000.00	2021.9.8	暂未归还	无利息
杨万福	500,000.00	2021.7.20	2021.12.30	未约定
	500,000.00	2021.7.21	2021.12.30 还 30 万， 2022.1.5 归还 20 万	未约定
	600,000.00	2021.7.27	暂未归还	未约定
	500,000.00	2021.7.29	2022.1.5	未约定
	250,000.00	2021.7.30	暂未归还	未约定
	50,000.00	2021.7.30	暂未归还	未约定
聊城市四青商贸有限公司	900,000.00	2021.5.7	2021.5.7	未约定
	1,000,000.00	2021.5.8	2021.5.8	未约定
	200,000.00	2021.5.10	2021.5.10	未约定
	380,000.00	2021.5.13	2021.5.13	未约定
	1,200,000.00	2021.5.18	2021.5.19	未约定
	320,000.00	2021.5.20	2021.5.20	未约定
	50,000.00	2021.6.29	2021.6.29	未约定
	50,000.00	2021.7.2	2021.7.2	未约定
	700,000.00	2021.7.12	2021.7.12	未约定
	150,000.00	2021.7.15	2021.7.15	未约定
	400,000.00	2021.7.19	2022.6.29	未约定

	800,000.00	2021.8.5	2021.8.5	未约定
	170,000.00	2021.8.6	2021.8.9	未约定
	40,000.00	2021.8.9	2021.8.9	未约定
	450,000.00	2021.8.11	2021.8.11	未约定
	880,000.00	2021.8.12	2021.8.12	未约定
	710,000.00	2021.8.13	2021.8.13	未约定
	400,000.00	2021.8.16	2021.8.16	未约定
	150,000.00	2021.8.18	2021.8.18	未约定
	50,000.00	2021.8.20	2021.8.20	未约定
	320,000.00	2021.8.25	2021.8.25	未约定
	100,000.00	2021.8.27	2021.8.27	未约定
	880,000.00	2021.9.2	2021.9.2	未约定
	130,000.00	2021.9.7	2021.9.7	未约定
	600,000.00	2021.9.8	2021.9.8	未约定
	600,000.00	2021.9.9	2021.9.10	未约定
	1,210,000.00	2021.9.17	2021.9.17	未约定
	100,000.00	2021.10.08	2021.10.08	未约定
	550,000.00	2021.10.11	2021.10.12	未约定
	200,000.00	2021.10.13	2021.10.13	未约定
	500,000.00	2021.10.14	2021.10.14	未约定
	340,000.00	2021.10.19	2021.10.19	未约定
	1,400,000.00	2021.10.21	2021.10.21	未约定
	850,000.00	2021.10.22	2021.10.22	未约定
	430,000.00	2021.11.01	2021.11.01	未约定
聊城市九众商贸有限公司	40,000.00	2021.12.21	2021.12.23	未约定
	90,000.00	2021.12.14	2021.12.14	未约定
	60,000.00	2021.12.10	2021.12.10	未约定
	240,000.00	2021.12.06	2021.12.06	未约定
聊城市汇丰商务信息咨询有	1,890,000.00	2021.10.25	2021.10.25	未约定
	140,000.00	2021.10.29	2021.10.29	未约定

限公司	2,040,000.00	2021.11.15	2021.11.15	未约定
	100,000.00	2021.11.16	2021.11.16	未约定
合计	26,210,000.00	--	--	--

山东信和造纸工程股份有限公司
2022年8月8日



关于对山东信和造纸工程股份有限公司 年报问询函回复

鹏盛 A 专函字[2022]51 号

全国中小企业股份转让系统公司挂牌公司管理一部：

贵部《关于对山东信和造纸工程股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2022】第 148 号）已收悉。作为山东信和造纸工程股份有限公司（以下简称“公司”）的审计机构，鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函提及的公司有关财务事项进行了审慎核查，现将核查情况予以说明：

1、关于审计意见变更

你公司 2020 年度财务报告被出具保留意见，形成保留意见的基础如下：2018 年 5 月，河北兴荣纸业有限公司(以下简称兴荣公司)委托山东信和定作新月型卫生纸机 1 台，合同金额 11,400,000.00 元。发货单显示山东信和 2018 年 9 月至 2019 年 6 月陆续对兴荣公司进行设备发货，2019 年 7 月和 2020 年 1 月因设备维修而进行部分配件发货。2018 年 12 月山东信和将“201815 烘缸”发货至兴荣公司，2018 年 12 月 31 日该烘缸账面余额 793,981.17 元。2019 年 6 月山东信和将“201815 烘缸”账面结存的 1,190,274.25 元从在产品转入研发费用中，2019 年 12 月 31 日该合同下结存的在产品期末账面余额为 7,387,536.71 元。2020 年 12 月 31 日该合同下结存的发出商品期末账面余额为 7,448,437.14 元。针对上述行为，年审会计师无法获取充分、适当的审计证据证明 2019 年的研发费用的准确性、2019 年 12 月 31 日存货的准确性、2019 年 12 月 31 日存货分类的恰当性。考虑到对 2020 年期末存货的影响，年审会计师亦无法为该合同下的存货计价和分摊获取充分、适当的审计证据。同时，2020 年财务报告附注显示

你公司与兴荣公司就该项合同存在诉讼纠纷。



你公司于 2022 年 2 月变更年审会计师事务所，由亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)变更为鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)，2021 年度财务报告被出具标准无保留意见。

请你公司：

(1) 说明截至 2020 年末对兴荣公司合同项下发出商品余额 7,448,437.14 元，所涉及的发出商品是否已转移控制权，未结转成本的原因及合理性；截至 2021 年末该合同项下履约义务的履行进展、存货余额及分类；

公司回复：截至 2020 年末对兴荣公司合同项下发出商品余额 7,448,437.14 元，所涉及的发出商品尚未完成验收，控制权尚未转移，因此未确认相应收入，也未结转对应成本，符合公司收入确认的原则，未结转成本具有合理性；截至 2021 年末该合同项下发出商品已完成验收，且诉讼已结案，已按最终法院判定金额，确认了相应收入，同时对对应存货已结转成本，存货余额为 0.00 元。

(2) 说明 2019 年 6 月将“201815 烘缸”账面结存的 1,190,274.25 元从在产品转入研发费用的原因，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

公司回复：“201815 烘缸”领用材料、人工、制造费用的支出，在在产品中进行了归集，但作为公司首次研发设计的产品，在后续测试运行过程中，未达到设计的要求，未能形成可直接对外销售的产品，因此从在产品转入研发费用核算，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(3) 说明 2022 年变更年审会计师事务所的原因，是否与前任年审会计师就年报审计相关事项存在重大分歧，说明导致 2020 年度保留意见的事项是否已消除。

公司回复：变更年审会计师事务所的原因是基于实际控制人、股东、董事提议和企业自身发展需要，与前任年审会计师就年报审计相关事项不存在重大分歧。2020 年我公司与兴荣公司存在诉讼，且截至 2020 年报报告日尚未结案，由于设备尚未完成验收且最终收入金额存在不确定性，因此 2020 年末确认该笔收入，同时已发往兴荣公司的发出商品也未结转成本。2021 年诉讼已判决，我公司已按判决认定金额确认收入并结转存货成本，已进行恰当的账务处理，导致 2020

年度保留意见的事项已消除。

请年审会计师说明就上期保留意见涉及事项与前任会计师的沟通情况，本年就该事项采取的审计程序及获取的审计证据，导致上期保留意见的事项本期是否已消除，是否充分评估该事项对公司财务报告的影响，是否审慎发表审计意见。

会计师回复：我所在接受委托前，获得山东信和公司同意与前任会计师进行了沟通，沟通事项如下：1、是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；2、贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；3、贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；4、贵所认为导致该公司变更会计师事务所的原因；5、贵所认为导致上期保留意见涉及事项的原因及应对措施。前任会计师答复如下：1、管理层不存在正直和诚信方面的问题；2、与该公司管理层在重大会计、审计等问题上不存在意见分歧；3、该公司不存在治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；4、变更会计师事务所属于企业内部董事会、股东会的决议事项；5、导致上期保留意见涉及事项主要是2020年山东信公司与兴荣公司存在诉讼纠纷，且截至2020年报报告日尚未结案，由于设备尚未完成验收且最终收入金额存在不确定性，该合同项下存货计价和分摊无法获取充分、适当的审计证据，应对措施需要与兴荣公司诉讼结案后，确认相应收入同时结转对应成本，进行恰当的会计处理。

针对上期保留意见涉及事项，我们执行了以下审计程序：

(1) 我们检查了山东信公司与兴荣公司签订的销售合同，结合有关业务流程和协议约定的交货周期、验收条件和付款条件等，对收入确认执行包括检查出库单、收货确认单、回款单等程序，检查收入确认依据的合理性；

(2) 我们检查了山东信公司与兴荣公司的诉讼判决书，并核查了山东信和公司账面会计处理情况，确认与兴荣公司收入确认金额的准确性，进一步确认收入的真实性；

(3) 通过“天眼查”查询兴荣公司的工商资料，了解该客户注册资本、股东构成、关键管理人员，检查兴荣公司与山东信公司或实控人是否存在关联关系；

(4) 检查报表截止日前后的营业收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况；

(5) 我们检查了山东信和公司的存货明细账，收入成本配比表，确定与兴荣公司存货计价和分摊的准确性，及成本结转的准确性。

我们获取的主要审计证据：

(1) 合同编号为 XR-XH20180514 的加工承揽（定作）合同，定作方兴荣公司，承揽方山东信和公司，签订日期 2018 年 5 月 14 日。产品名称高速节能新月型卫生纸机，规格型号 3600/1200，数量 1 台，金额 1140 万元。合同签订后七日内，定作方向承揽方支付合同总额的 30% 作为预付款，即 342 万，合同生效；合同生效后，定作方向承揽方每月支付 50 万元，直至付完为止；若定作方逾期付款，交货日期将相应顺延；

(2) 编号为（2021）冀 06 民终 5185 号的河北省保定市中级人民法院民事判决书，本判决为终审判决，判决书日期 2021 年 9 月 26 日。判决主要事项如下：一、撤销河北省保定市满城区人民法院（2020）冀 0607 民初 1280 号民事判决；二、减少被上诉人兴荣公司应付上诉人山东信和公司价款 150000 元，并自剩余货款中扣除被上诉人兴荣公司为上诉人山东信和公司垫付的款项 38369 元；

(3) 山东信和公司对兴荣公司 3600/1200 高速节能新月型卫生纸机的出库单、物流单、收货确认单；

(4) 山东信和公司与兴荣公司的销售发票及回款单；

(5) 山东信和公司对兴荣公司的存货明细账、收入确认及成本结转明细账。

经核查，我们认为：2021 年诉讼已判决，山东信和公司已按判决认定金额确认收入并结转存货成本，已进行恰当的账务处理，导致上期保留意见的事项本期已消除，我们已充分评估该事项对山东信和公司财务报告的影响，我们发表的审计意见是审慎的。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 8 月 8 日





统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2020年12月24日

证书序号: 0012528

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人:

杨步湘

主任会计师:

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所:

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1号

批准执业日期: 2005年1月6日





姓名 李斌
 Full name 李斌
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1985-07-25
 Date of birth 1985-07-25
 工作单位 中审亚太会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 广西分所
 身份证号码 452723198507250039
 Identity card No. 452723198507250039



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



李斌
 120100114805
 银川市注册会计师协会

证书编号: 120100114805
 No. of Certificate 120100114805
 批准注册会计师: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs 计师协会
 发证日期: 2018 04 07
 Date of Issuance 年 月 日

同意调出
 Agree to be transferred out
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree to be transferred in
 中审亚太会计师事务所
 (特殊普通合伙) 银川分所
 注册会计师 李斌
 执业证书编号: 452723198507250039
 2018 年 4 月 19 日

解盛众 注册会计师
 (特殊普通合伙)
 银川市注册会计师协会
 2018 年 10 月 28 日



姓名 陈影
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1983-11-04
Date of birth _____
工作单位 天津市海奕会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号 220424198311041944
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 120100280006
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2020 年 10 月 23 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d