

重要前期差错更正情况的鉴证报告

永证专字（2022）第 号

山东胜利建设监理股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的山东胜利建设监理股份有限公司（以下简称胜利监理）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供胜利监理披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

胜利监管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对胜利监管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，胜利监理管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对胜利监理 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十六日

山东胜利建设监理股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

山东胜利建设监理股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、重新厘定 2021 年应收票据的分类及贴现与背书转让终止确认情况，对应收票据、应收款项融资、短期借款及其他流动负债科目进行调整；

2、按照新收入准则，对 2021 年末应收账款、合同资产、合同负债、预收款项、其他流动负债重新厘定，将控制权转移但未取得无条件收款权利的项目调整至合同资产，将控制权未转移但已取得无条件收款权利的项目调整至合同负债；

3、对 2021 年末应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产坏账准备重新厘定，并相应调整信用减值损失与资产减值损失；

4、对期末存货进行减值测试补提存货跌价准备；

5、对其他应收款、其他应付款进行重分类及并户调整；

6、重新厘定 2021 年固定资产房屋建筑物的分类，致使对固定资产、长期待摊费用科目进行调整。因固定资产分类及统一固定资产折旧年限导致累计折旧发生变动，将影响的营业成本、销售费用、管理费用及研发费用等报表科目进行调整；

7、将因未取得发票而挂账预付款项科目的 EPC 采购调整至营业成本；

8、重新厘定 2021 年增值税及企业所得税，并将调整后的应交税费期末负

数余额重分类至其他流动资产，将待转销项税重分类至其他流动负债；

9、对 2021 年采购进行重新厘定，对尚未取得发票采购业务进行暂估，对应付账款、营业成本科目调整。

10、对固定资产加速折旧产生递延所得税负债进行调整。

11、因公司之子公司山东恒远检验检测有限公司前期亏损较大，公司预计未来可弥补亏损期间很可能无法产生足够的应纳税所得税用于抵扣未弥补亏损，冲回确认的递延所得税资产。

12、为更准确反应公司工程监理项目的产值，公司在 2021 年工程监理项目收入确认方法由直线法分摊变更为完工进度法。

13、根据勘察设计项目完工验收日期对 2021 年收入确认时间进行重新梳理。根据 EPC 总包项目暂估采购成本重新计算完工进度，调整 EPC 总包项目收入。

14、为更直观反映收入成本配比的合理性，公司在 2021 年将勘察设计项目归集的成本分配到未完工项目，调整存货及营业成本。

15、对提供兼职研发活动的人员按照工时重新分摊研发费用，将影响的管理费用及研发费用等报表科目进行调整；

16、根据上述调整的综合影响，更正公司 2021 年递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润。

17、根据上述会计差错事项，同时调整了影响 2020 年度财务报表数据的事项，更正了 2021 年度资产负债表期初余额以及利润表的上年同期数；

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、2021 年合并财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2021年12月31日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年12月31日余额
一、资产负债表科目			
应收票据	27,149,456.64	-1,166,902.02	25,982,554.62
应收账款	293,008,565.57	-141,966,659.20	151,041,906.37
预付款项	2,836,316.26	-1,715,322.81	1,120,993.45
其他应收款	8,118,240.95	-2,770,826.51	5,347,414.44
存货	9,294,221.66	671,267.49	9,965,489.15

受影响的报表项目名称	调整前2021年12月31日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年12月31日余额
合同资产	9,321,705.78	138,341,139.80	147,662,845.58
其他流动资产	1,485.15	7,486,785.41	7,488,270.56
固定资产	193,994,474.43	-5,615,927.17	188,378,547.26
长期待摊费用	1,906,619.63	3,526,353.20	5,432,972.83
递延所得税资产	10,431,437.34	4,498,091.14	14,929,528.48
短期借款	3,712,714.23	-1,355,001.63	2,357,712.60
应付账款	38,067,254.01	9,106,384.45	47,173,638.46
合同负债	11,617,627.08	8,192,032.30	19,809,659.38
应付职工薪酬	22,220,455.29	-1,055,758.74	21,164,696.55
应交税费	22,637,987.02	781,750.13	23,419,737.15
其他应付款	41,845,825.91	76,931.47	41,922,757.38
其他流动负债	9,907,280.60	966,392.83	10,873,673.43
租赁负债	4,069,368.30	-342,877.70	3,726,490.60
递延所得税负债	1,464,610.85	2,377,734.37	3,842,345.22
盈余公积	21,433,719.07	-2,979,958.98	18,453,760.09
未分配利润	140,202,828.46	-14,479,629.17	125,723,199.29
二、利润表科目			
营业收入	369,341,498.84	-1,322,588.76	368,018,910.08
营业成本	226,657,064.77	515,023.83	227,172,088.60
销售费用	6,381,576.45	1,804,105.31	8,185,681.76
管理费用	56,405,935.63	-3,612,746.28	52,793,189.35
研发费用	5,745,192.41	-1,570,321.95	4,174,870.46
其他收益	1,243,436.69	247,697.34	1,491,134.03
信用减值损失	-9,445,939.57	5,428,365.75	-4,017,573.82
资产减值损失	-60,385.86	-17,945,995.65	-18,006,381.51
营业外收入	833,036.01	-531,886.32	301,149.69
营业外支出	1,702,001.87	547,000.00	2,249,001.87

受影响的报表项目名称	调整前2021年12月31日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年12月31日余额
所得税费用	15,675,908.14	-2,999,806.83	12,676,101.31
净利润	46,014,517.08	-8,807,661.72	37,206,855.36

2021年母公司财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2021年12月31日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年12月31日余额
一、资产负债表科目			
应收票据	8,977,485.01	526,444.58	9,503,929.59
应收账款	176,994,087.25	-88,867,633.90	88,126,453.35
其他应收款	27,246,521.83	-2,632,084.29	24,614,437.54
存货	197,755.55	1,233,805.72	1,431,561.27
合同资产	1,066,701.17	89,857,953.23	90,924,654.40
其他流动资产	1,485.15	6,615,677.78	6,617,162.93
固定资产	165,068,722.57	-5,872,588.15	159,196,134.42
长期待摊费用	1,799,029.19	3,309,945.79	5,108,974.98
递延所得税资产	7,197,683.79	3,048,983.66	10,246,667.45
应付账款	8,681,700.18	41,291.07	8,722,991.25
合同负债	4,314,683.08	7,629,795.85	11,944,478.93
应付职工薪酬	14,839,845.40	-999,918.43	13,839,926.97
应交税费	17,771,371.90	465,168.81	18,236,540.71
其他应付款	41,164,677.76	98,875.53	41,263,553.29
其他流动负债	6,546,149.82	229,734.64	6,775,884.46
盈余公积	21,433,719.07	-2,979,958.98	18,453,760.09
未分配利润	109,055,283.14	-447,106.16	108,608,176.98
二、利润表科目			
营业收入	239,936,159.77	-7,595,556.68	232,340,603.09
营业成本	140,880,252.30	-1,477,795.86	139,402,456.44
销售费用	851,410.61	931,805.15	1,783,215.76
管理费用	38,450,687.10	-5,312,288.60	33,138,398.50

受影响的报表项目名称	调整前2021年12月31日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年12月31日余额
其他收益	646,531.54	341,347.18	987,878.72
信用减值损失	-4,719,286.48	3,492,212.36	-1,227,074.12
资产减值损失	143,752.61	-6,750,995.48	-6,607,242.87
营业外收入	576,334.34	-506,627.87	69,706.47
营业外支出	1,702,000.00	547,000.00	2,249,000.00
所得税费用	14,174,795.44	-2,191,005.84	11,983,789.60
净利润	38,147,467.87	-3,517,335.34	34,630,132.53

2、2021年合并财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2021年1月1日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年1月1日余额
一、资产负债表科目			
应收票据	5,989,289.75	728,518.00	6,717,807.75
应收账款	220,987,548.06	-100,204,863.00	120,782,685.06
应收款项融资	456,921.49	80,000.00	536,921.49
预付款项	2,279,860.01	-30,224.37	2,249,635.64
其他应收款	6,889,830.40	-3,603,130.63	3,286,699.77
存货	5,047,019.75	5,384,232.46	10,431,252.21
合同资产	7,387,778.67	107,816,019.77	115,203,798.44
其他流动资产	274,143.10	3,894,109.25	4,168,252.35
固定资产	192,170,688.91	-6,662,103.67	185,508,585.24
长期待摊费用	1,298,678.25	3,793,540.89	5,092,219.14
递延所得税资产	8,570,019.74	560,386.31	9,130,406.05
应付账款	44,596,684.56	8,855,445.20	53,452,129.76
合同负债	5,789,364.70	8,170,562.25	13,959,926.95
应交税费	24,087,427.54	847,713.90	24,935,141.44
其他应付款	27,005,225.01	-142,169.05	26,863,055.96
其他流动负债		9,586,168.54	9,586,168.54
递延所得税负债	1,644,937.60	1,092,144.07	2,737,081.67

受影响的报表项目名称	调整前2021年1月1日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年1月1日余额
盈余公积	17,618,972.28	-2,628,225.44	14,990,746.84
未分配利润	115,501,773.65	-6,023,700.99	109,478,072.66
二、利润表科目			
营业收入	299,611,332.80	-7,976,737.49	291,634,595.31
营业成本	180,744,547.18	-10,655,986.10	170,088,561.08
销售费用	5,155,219.69	2,620,664.00	7,775,883.69
管理费用	42,292,542.67	635,635.28	42,928,177.95
研发费用	4,993,366.55	-994.61	4,992,371.94
财务费用	-658,688.86	27,325.48	-631,363.38
其他收益	980,504.10	119,893.48	1,100,397.58
信用减值损失	-6,980,924.61	3,680,443.79	-3,300,480.82
资产减值损失	-464,013.35	-5,445,436.47	-5,909,449.82
营业外收入	1,921,096.83	-1,552,448.09	368,648.74
所得税费用	14,127,411.85	530,321.21	14,657,733.06
净利润	42,944,795.84	-4,331,250.05	38,613,545.79

2021年母公司财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2021年1月1日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年1月1日余额
一、资产负债表科目			
应收票据		1,011,192.60	1,011,192.60
应收账款	141,889,342.55	-62,938,064.34	78,951,278.21
预付款项	673,083.13	-24,805.14	648,277.99
其他应收款	8,824,874.90	-3,540,560.99	5,284,313.91
合同资产	2,987,995.81	74,959,068.57	77,947,064.38
其他流动资产	1,485.15	3,317,125.73	3,318,610.88
固定资产	168,708,515.65	-6,360,387.86	162,348,127.79
长期待摊费用	865,863.42	3,793,540.89	4,659,404.31
递延所得税资产	6,055,198.24	991,577.62	7,046,775.86

受影响的报表项目名称	调整前2021年1月1日余额	会计差错更正累计影响数	调整后2021年1月1日余额
应付账款	20,520,199.88	6,851.48	20,527,051.36
合同负债	5,444,643.78	7,213,343.83	12,657,987.61
应交税费	19,104,513.29	1,212,278.49	20,316,791.78
其他应付款	26,251,682.04	-105,664.05	26,146,017.99
其他流动负债	4,459,579.75	1,699,463.06	6,159,042.81
盈余公积	17,618,972.28	-2,628,225.44	14,990,746.84
未分配利润	92,221,277.54	2,718,495.64	94,939,773.18
二、利润表科目		0.00	
营业收入	202,625,033.79	1,468,894.14	204,093,927.93
营业成本	117,211,096.17	-2,044,624.56	115,166,471.61
销售费用	986,284.95	1,184,293.63	2,170,578.58
管理费用	27,510,095.84	1,086,000.34	28,596,096.18
其他收益	799,586.06	-32,640.26	766,945.80
信用减值损失	-5,043,377.44	2,296,043.00	-2,747,334.44
资产减值损失	-232,445.83	-2,097,280.26	-2,329,726.09
营业外收入	179,200.00	-179,200.00	
所得税费用	12,902,774.25	-24,225.02	12,878,549.23
净利润	35,371,748.57	1,254,372.23	36,626,120.80

三、其他披露更正

净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正的调整影响 2021 年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

(一) 加权平均净资产收益率

项 目	本期数	上年数
重述前	9.44%	9.32%
重述后	7.89%	8.55%

项 目	本期数	上年数
差异	1.55%	0.77%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	本期数	上年数
重述前	9.54%	9.34%
重述后	7.93%	8.64%
差异	1.61%	0.70%

(三) 基本每股收益

项 目	本期数	上年数
重述前	0.16	0.15
重述后	0.13	0.13
差异	0.03	0.02

(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	本期数	上年数
重述前	0.16	0.15
重述后	0.13	0.13
差异	0.03	0.02

山东胜利建设监理股份有限公司

二〇二三年四月二十六日