

# 关于对山东胜利建设监理股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2023】第 027 号

山东胜利建设监理股份有限公司（胜利监理）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年半年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于营业成本

你公司报告期内实现营业收入 1.48 亿元，与上期基本持平，营业成本 1.2 亿元，较上期增长 24.01%，公司解释主要营业成本增长主要为人工成本增长所致。你公司在职工工期初期末分别为 1890 人、1966 人。

请你公司结合报告期内主要员工的变动情况、薪酬制度的变化情况，人工成本的归集、分摊方式，定量说明人工成本的变动，人力成本的归集和分摊是否准确合理。

## 2、关于销售费用

你公司销售费用本期 454.3 万元，较上年同期增长 29.48%，其中其他支出 114.26 万元，上年同期为 34.32 万元。

请你公司说明销售费用-其他支出的主要内容，说明大幅增长的原因；并说明在收入规模较上年基本持平的情况下，销售费用大幅增长的合理性。

## 3、关于存货

报告期末,你公司存货账面价值 2550.55 万元,同比增长 56.58%,公司解释主要受报告期末未完工的设计及安全评价项目增加影响。其中合同履行成本期末余额期末账面余额 3313.58 万元,期初余额 2196.58 万元,计提跌价准备 841.68 万元,计提比例 25.4%。

你公司在 2022 年年报反馈回复中说:“2022 年计提存货跌价准备较上年度增加 297.13 万元,主要系勘察设计业务部分项目因客户规划的调整,可能导致未来项目无法正常实施,故对此类项目全额计提存货跌价准备。”

你公司合同负债期末余额 1830.26 万元,均为预收款,期初余额 2691.77 万元。

请你公司:

(1) 按照项目类别列示主要合同履行成本对应的金额、项目名称、直接客户、是否按照合同约定的时间开展工作,跌价计提情况;并说明是否存在库龄超过 1 年的长期未结项目,若存在,请说明具体项目情况,项目周期较长的原因,是否存在项目延期和滞后的情况;

(2) 说明勘察设计业务的项目情况,包括项目金额,设立时间,项目进度;

(3) 结合报告期内新签项目情况,说明合同履行成本同比大幅增长的原因,说明公司存货结构是否符合行业惯例,量化分析合同履行成本大幅增加但合同负债减少的原因。

#### 4、关于合同负债

合同负债期末余额 1830.26 万元，期初 2691.77 万元，较期初下降 32.01%，均为预收款。公司解释系报告期内预收账款对应的项目达到收入确认时点确认收入。

请公司补充披露报告期内销售模式、结算方式等是否发生变化，结合客户类型及下游市场需求的变化等情况，具体说明合同负债大幅下降的原因，是否意味着你公司未来营业收入存在明显下降的可能。

## 5、应交税费

你公司应交税费 440.44 万元，去年同期 2521.54 万元，同比下降 82.53%，其中企业所得税 289.73 万元，上年同期 1364.94 万元。

请你公司说明报告期内是否存在税收优惠政策的变动，解释应交税费大幅下降的原因。

## 6、关于合同资产

你公司期末合同资产 2093.02 万元，同比增长 16.75%，其中 1 年以上的合同资产期末余额 341.04 万元。

请你公司披露主要合同资产的明细，说明账龄超过 1 年的合同资产具体对应的标的项目情况，尚未达到收款条件的具体原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 29 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年11月15日