

# 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【2024】第 059 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 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于毛利率大幅下滑

你公司 2024 半年报披露，本期收入实现 104,615,788.20 元，同比下降-29.72%。毛利率为-19.02%，较上期下滑 38.40 个百分点。2023 年半年报披露，毛利率为 19.38%，较上期下滑 16.07 个百分点，毛利率持续下滑。你公司在 2023 年半年报问询函回复中披露，毛利率下滑主要系报告期内生产人员平均人数较去年同期增员 222 人，开拓优质区域市场国家石油天然气管网集团有限公司业务所致。

请你公司：

（1）对比分析今年及去年同期投标、中标情况等说明公司中标项目是否减少；请结合目前新区域的开拓情况，说明业务拓展投入取得的效益、是否符合公司预期，承接亏损项目是否具有商业合理性，毛利率是否有持续下滑的风险，是否采取控制亏损的措施；

（2）分项目说明报告期内前十大毛利率为负项目的相关情况，包括但不限于项目名称、合同金额、定价标准（固定价格或成本加成）、收入成本确认金额、合同履行进度、结算金额、预计后续投入成本等，说明项目毛利率为负的合理性，是否存在正在执行的亏损合同，未来预计总亏损是否已充分计提减值或预计负债；

(3) 结合各个项目的收入成本确认金额，收入确认政策等，说明收入确认是否符合会计准则要求，是否存在收入跨期确认、收入与成本确认不匹配的情形；说明公司项目合同履行进度的确认方法、确认依据，是否有客观外部凭证支撑；说明你公司为开拓优质区域市场业务增加的生产人员主要职责，相关成本支出是否为合同取得成本、是否应确认为销售费用，确认为主营业务成本的合理性。

## 2、关于合同资产与资产减值损失

你公司 2024 半年报披露，合同资产期末账面价值为 214,042,105.89 元，较期初增加 31,504,072.54 元；计提坏账准备期末余额为 47,801,023.45 元，较期初减少 4,297,890.08 元。合同履行成本跌价准备期末余额为 11,471,726.61 元，较期初增加 4,148,853.89 元。资产减值损失本期发生-922,948.34 元，上年同期发生-3,859,993.04 元，均披露为坏账准备。

请你公司：

(1) 说明合同资产是否包含亏损项目，如有，请列示项目明细，说明对应的客户名称、项目进度、预计总收入、目前投入情况、预计未来投入情况等，说明本期减值准备计提是否充分；

(2) 列示资产减值损失明细，说明附注中资产减值损失仅有坏账准备的合理性。

## 3、应收款项波动较大

你公司 2024 半年报披露，应收账款期末账面价值 71,341,484.87 元，较同期增加 1,561,292.19 元，应收款项融资期末账面价值为 34,177,345.77 元，较上期末增加 31,897,345.77 元。应收票据期末账面价值为 9,277,126.91 元，较上期末减少 3,910,581.24 元。

请你公司：

(1) 结合主要客户的交易情况、结算条款及结算方式，说明应收款项融资大幅增加的原因及商业合理性，针对不同客户采取不同结算方式的依据，是否存在销售结算政策变更的情况；结合你对收取票据的内控措施，列示开具应收票据的主要银行、应收票据的交易对手方、是否有承兑风险；

(2) 说明你公司划分应收票据和应收款项融资的依据、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，结合终止确认的银行承兑汇票说明是否符合终止确认条件及判断依据。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 12 月 18 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

2024 年 12 月 4 日