

山东胜利建设监理股份有限公司

2024 年半年度报告问询函回复

一、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:

(一)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;

(二)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;

(三)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。

公司回复:

(一)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；

1、公司 2024 年和去年同期投标、中标情况如下：

金额单位：万元

项目	2023 年		2024 年	
	1-6 月	1-12 月	1-6 月	1-11 月
投标数	500	1080	466	912
中标数	318	697	253	568
中标金额	12,746.49	25,214.26	13,904.15	30,671.23

公司 2024 年 1-6 月中标项目 253 个，较去年同期减少 65 个，中标金额 13,904.15 万元，较去年同期增加 1,157.66 万元；2024 年 1-11 月中标项目 568 个，较去年全年减少 129 个，中标金额 30,671.23 万元，较去年全年增加 5,456.97 万元。2024 年中标个数较去年同期有所下降，但中标金额显著增长 2024 年 1-6 月中标金额较去年同期增长 9.08%，2024 年 1-11 月份中标金额较去年全年增长 21.64%。

2024 年在新区市场开拓方面，公司先后中标中石化所属公司“茂名分公司炼油转型升级及乙烯提质改造工程工程监理单位六标段”、“天津分公司南港乙烯外购轻烃原料配套项目库区工程工程监理单位”，国家管网公司“川气东送二线天然气管道工程鄂豫赣皖浙闽段干线施工监理单位三标段和五标段”，中煤陕西能源化工集团有限公司“中煤榆林煤炭深加工基地项目”，金风绿能化工（兴安盟）有限公司“绿氢制 50 万吨绿色甲醇项目（一期 25 万吨）”等大型工程监理单位，符合公司市场预期。

2、公司的业务与油气行业的固定投资及建设的周期紧密联系，与所服务客户的预算、投资计划紧密相关。公司的客户群体主要为中石化、中石油、国家管网公司及其他油气生产企业。客户一般在每年的第一季度制定投资预算，在第二季度、三季度开始实施建设方案，并在第四季度集中验收、结算。因此，公司经营具有一定的季节性特征。同时，受春节、气候等因素的影响，公司的业务承接、营业收入呈现上半年少、下半年高的态势。2024 年上半年受 2023 年度新增合同下降影响，2024 年上半年收入较去年同期下降明显。

作为人力密集型行业，培养和留住有经验的生产人员是公司经营健康发展的基石和保证，在上半年营业收入下降的态势下，公司暂无项目的人员全部安排至

已有项目上参与项目建设，收集资料、编写报告和锻炼学习等，导致项目出现暂时性和阶段性毛利下降乃至亏损。但随着下半年新项目的开工建设，相关人员被分配到新项目中，预计项目亏损情况将逐步改善，毛利率不存在持续下滑的风险。

3、针对项目亏损情况，公司出台了系列改善措施：（1）立足胜利油田传统优势市场，加快外部市场开拓力度，成效显著；2024年11月，公司中标国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司所属川气东送二线天然气管道工程鄂豫赣皖浙闽段干线施工监理三标段和五标段，中标金额（不含税）分别为2,026.87万元和3,877.71万元。（2）实行更为严格的绩效考核方案，贯彻按劳分配原则，规范员工队伍的管理，优化绩效激励机制，调动员工的积极性，提高员工人均产值，推动降本增效。

（二）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；报告期内前十大毛利率为负项目情况列示如下：

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	报告期内收入金额	报告期内成本金额	报告期内开票金额	报告期内回款金额	履约进度	预计后续投入金额	报告期末项目利润
1	西气东输三线中段(中卫-吉安)项目中卫-枣阳段工程	2,559.11	308.86	452.45	526.35	429.74	82.00%	542.31	609.08
2	西气东输四线天然气管道工程(吐鲁番-中卫)项目施工监理第五标段的建设工程	1,610.79	88.59	400.64	237.19	405.97	92.00%	131.37	324.67
3	东营高新区基础设施配套提升工程-全国油气勘探开发技术公共创新基地项目监理	1,254.30	32.61	97.55	188.68	100.00	48.60%	466.32	323.33
4	秦皇岛-丰南沿海输气管道工程项目管理PMC(含工程监理)二标段服务合同	1,028.55	0.62	147.81	-	163.54	85.06%	87.58	345.33
5	青岛董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理	930.19	33.49	71.80	69.11	97.01	66.93%	378.62	350.07
6	大有原油储备库工程项目	859.25	104.83	111.99	-	-	25.20%	532.15	61.29
7	国家管网集团广东省天然气管网“县县通工程”禾云-连州-连山项目	845.48	257.00	300.79	289.08	306.42	54.66%	274.09	147.57
8	2022-2023年西北油田分公司重点工程建设项目经理部IPMT管理业务合同	835.00	5.55	6.74	-	305.97	100.00%	-	482.03
9	东营区市政基础设施配套建设项目工程	577.36	10.85	16.33	-	-	100.00%	-	102.61

序号	项目名称	合同金额	报告期内收入金额	报告期内成本金额	报告期内开票金额	报告期内回款金额	履约进度	预计后续投入金额	报告期末项目利润
10	龙口南山 LNG 接收站配套外输管道工程（接收站-龙口分输站）一期工程 施工监理合同	456.36	13.69	93.57	117.55	124.61	98.00%	96.79	178.93
	合计	10,956.38	856.09	1,699.67	1,427.96	1,933.25	-	2,509.24	2,924.90

报告期内项目亏损主要受 2023 年度新增合同下降影响，业务规模较去年同期下降明显，公司将富裕项目人员全部安排至项目上参与项目建设，收集资料、编写报告和锻炼学习等，导致项目出现阶段性毛利为负，随着下半年项目进度的加快和新项目的开工建设，项目亏损情况将逐步改善。上述项目自开工建设以来截止 2024 年 6 月 30 日，均实现盈利，不存在计提减值或预计负债的情形。

(三) 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约进度的确认方法、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。

1、公司不同的业务采用不同的收入确认政策, 符合收入确认政策和会计准则要求, 不存在收入跨期确认、收入与成本确认不匹配的情形。具体收入确认方法列示如下:

(1) 工程监理服务: 工程监理业务合同收入的履约义务为在工程期间内按照合同约定完成监理服务。本公司按照合同履约进度, 在每个月按照工程施工项目的完工进度确认收入; 项目竣工验收后, 合同最终结算金额与前期已确认的累计收入之差确认为结算当期收入。合同中未约定固定金额的, 根据合同或补充协议中的具体履约义务, 按照项目已完成的服务结算金额及服务期间确认。

(2) 招标代理: 招标代理业务在签订合同并签发中标通知书后, 根据合同约定金额确认收入。

(3) 工程勘察设计: 工程勘察设计业务在提供完设计及技术咨询服务, 交付设计或技术服务文件并获取竣工验收单或工作量确认单后, 根据验收结算金额确认收入。

(4) 安全评价及咨询: 安全评价咨询业务, 合同约定需要提供安全评价报告等工作成果的, 在将工作成果提交客户确认后, 根据合同金额确认收入; 合同约定不需要签发报告的在提供安全评价咨询服务并经客户确认结算后确认收入。

(5) 无损检测: 无损检测业务在提供无损检测服务后, 根据月度或季度客户确认的工作量确认收入。

(6) 勘察测绘: 勘察测绘业务在提供测绘报告或图纸成果后, 获取客户出具的实际工作量编制的结算书或验收单后, 按合同金额确认收入。

(7) 其他咨询服务: 其他咨询业务在服务已经提供完毕时确认收入。

2、公司各业务板块收入确认均取得客观外部凭证支撑。具体外部支撑资料列示如下:

(1) 工程监理服务: 服务合同和经客户盖章确认的项目进度季度确认单;

- (2) 招标代理：服务合同和中标通知书；
- (3) 工程勘察设计：服务合同和经客户盖章确认的项目结算单。
- (4) 安全评价及咨询：服务合同和经客户盖章确认的成果资料交接单或客户满意度调查表；
- (5) 无损检测：服务合同和月度或季度客户盖章确认的工作量确认单；
- (6) 勘察测绘：服务合同和月度或季度客户盖章确认的工作量确认单；
- (7) 其他咨询服务：服务合同和交付客户的成果资料。

3、2023 年开拓优质区域市场主要是国家管网公司及下属公司项目，业务增加的生产人员职责是为上述承揽的项目开展项目执行全周期的工程监理服务以及过程中的资料收集和报告编写等工作，相关成本计入营业成本。

二、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。合同履约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：

(一) 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；

(二) 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。

公司回复：

(一) 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；

1、公司与同行业上市公司合同资产减值准备计提比例对比如下：

单位：%

账龄	本公司	中设股份	中达安	建发合诚
1年以内（含1年）	3.54	5.00	7.82	5.00
1-2年	15.12	10.00	16.61	10.00
2-3年	30.37	15.00	33.05	15.00
3-4年	45.78	25.00	52.81	25.00
4-5年	67.02	50.00	66.69	50.00
5年以上	100.00	100.00	84.93	100.00

由以上对比可知，公司合同资产减值准备计提比例与同行业上市公司基本一致，计提充分。此外，对于风险等级较高的合同资产，公司按照单项全额计提坏账，2024年半年度报告期末，按照单项计提坏账准备的合同资产金额 1,223.30 万元。

2、公司亏损项目合同资产情况列示如下：

单位：万元

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
1	鹿泉-井陘输气管线项目项目管理 PMC (含工程监理、监造) 服务合同	283.22	175.74	219.89	62.05%	65.97	132.24
2	中联(山西)公司地面建设项目工程监理服务合同	-	960.26	1,031.90	99.00%	-	99.78
3	TH123158X 等 9 项管道建设工程	100.00	50.00	67.14	50.00%	2.86	53.00
4	济宁中石油昆仑高新-邹微段支线工程	62.08	61.93	71.08	99.76%	-	32.74
5	2024 年赵东油田海上工程项目监理	92.00	27.60	31.97	30.00%	32.43	29.26
6	振华石油化工有限公司顺酐及配套系统项目	-	42.22	43.75	22.06%	21.88	23.21
7	海南石油分公司马村油库 LPG 改造工程	76.80	36.86	38.29	48.00%	15.47	22.79
8	危化品运输二公司自备停车场安全隐患治理项目工程	52.54	21.02	22.55	40.00%	14.23	20.16
9	桩西油田桩斜 139 扩馆上段新区产能建设工程地面工程	25.00	18.50	20.74	74.00%	1.76	19.61
10	河口采油厂富台油田车古 201 块注采完善地面配套等 3 项工程	58.15	17.45	21.83	30.00%	18.87	18.49
11	徐闻县民政局南山镇敬老院扩建工程	16.99	16.98	24.71	99.92%	-	18.00
12	东营原油库滨南外输管线返输改造工程	17.49	16.62	40.24	95.00%	2.01	17.61
13	石油大学附属中学建设工程	328.30	16.42	21.16	5.00%	208.66	17.40
14	胜利工程公司 EAP 综合培训中心维修改造项目	24.86	15.66	19.85	63.00%	2.52	16.60
15	渤南油田义 282 块沙四上亚段砂砾岩油藏开发工程	36.18	24.96	29.90	69.00%	5.98	15.86
16	履坦阀室增供下游门站项目建设工程	16.04	13.64	13.76	85.00%	0.68	14.46

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
17	西庐街项目工程监理	268.23	13.41	14.63	5.00%	173.13	14.22
18	中俄东线五大连池分输压气站增加备用压缩机组工程的建设工程	-	11.27	13.33	5.00%	9.33	11.95
19	孤东油田七区 7-40-斜更 2235 等八个井区更新井开发工程等 2 个工程	20.24	11.13	36.87	55.00%	11.06	11.80
20	埕岛西 (CDX) 平台工程监理 2024	-	11.13	13.90	45.00%	9.73	11.80
21	牛庄油田沙三中牛 28-C 砂体老区综合调整工程	30.26	10.89	29.17	36.00%	2.92	11.55
22	长堤注水系统优化改造工程	40.00	15.20	16.81	38.00%	11.19	11.28
23	纯化油田纯 42 斜 45 井区沙四段产能建设等 2 项工程	12.50	10.63	18.16	85.00%	0.91	11.26
24	王 3-23 井等区域分布式光伏发电建设工程	15.92	10.51	13.90	66.00%	0.42	11.14
25	王岗采油管理区王 102-C54 井场等 1 区域分布式光伏发电建设工程	15.07	9.95	12.64	66.00%	0.93	10.55
26	桩西油田北区油气集输系统优化改造工程	53.27	9.59	10.66	18.00%	26.63	10.16
27	郝现采油管理区河 22-17 井场等区域分布式光伏发电建设工程	15.00	9.45	12.40	63.00%	1.09	10.02
28	史南采油管理区史 2-24 井场等区域分布式光伏发电建设工程	14.81	9.33	11.65	63.00%	1.68	9.89
29	河 60-斜 43 等区域水井井场光伏发电建设工程	14.48	9.12	12.38	63.00%	0.64	9.67
30	桩西采油厂桩 715 计量站集油干线等 2 条集油管线改造工程 工程监理合同	9.80	9.11	27.26	93.00%	-	9.66

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
31	桩西采油厂 2024 年新区产能建设、老区产能建设地面工程	30.00	8.40	10.94	28.00%	10.06	8.90
32	TH12497X 等 6 项管道建设工程	20.00	8.00	11.18	40.00%	2.82	8.48
33	牛庄油田牛页 1-5HF 井站场设备及工艺流程配套工程	14.14	7.78	8.96	55.00%	0.94	8.25
34	河口采油厂管理九区大 31 区集油、掺水管线改造工程	15.34	7.67	16.59	50.00%	4.98	8.13
35	海洋采油厂 CB4D 平台消防系统隐患治理工程	8.60	6.88	7.81	80.00%	0.78	7.29
36	坨八变及渤五变微机保护设备更新改造工程	7.93	6.74	9.55	85.00%	0.96	7.14
37	义东消防站等区域分布式光伏发电工程	12.01	6.61	8.93	55.00%	1.88	7.00
38	华鹤公司节能可控移热变换炉工艺技术研究 and 实施项目 (项目监理服务)	-	6.07	9.77	20.00%	6.84	6.43
39	埕东油田义 281-1 块新区产能建设等 3 项工程	16.52	5.95	9.68	36.00%	1.88	6.30
40	桩西采油厂 2024 年滚动勘探、油藏评价、开发实验产能地面工程	20.00	5.60	8.01	28.00%	5.99	5.94
41	桩西采油厂 2024 年自行安排地面工程	20.00	5.60	8.22	28.00%	5.78	5.94
42	现河采油厂中部地区王 152-1 等井场光热替代电加热建设工程	8.44	5.48	5.92	65.00%	1.68	5.81
43	CBG7 平台工艺流程隐患治理工程	9.70	4.85	5.02	50.00%	1.77	5.14
44	胜利采油厂中心化验室搬迁点维修工程	15.98	4.80	5.46	30.00%	5.73	5.08
45	孤东油田七区 7-斜 8009 等八个井区零散井开发工程等 3 个项目工程	11.73	4.69	9.55	40.00%	1.01	4.97

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
46	衡东燃气发电项目天然气专供管道工程	56.23	4.50	16.37	8.00%	22.98	4.77
47	正理庄油田樊143-斜24等7口零散井开发工程	5.83	4.37	5.83	75.00%	0.58	4.63
48	桩西采油厂2024年老油田技术改造工程	15.00	4.20	6.20	28.00%	4.30	4.45
49	滨南采油厂水驱油藏增压注水配套工程	20.50	4.10	4.28	20.00%	10.07	4.35
50	大牛地气田DK13井区下古生界气藏滚动开发项目(一期) 5号脱硫站采出水管输管线敷设工程	-	4.01	4.63	96.00%	0.23	4.25
51	大牛地气田DK13井区上古生界气藏调整开发项目(一期) 采气管线敷设工程	-	3.95	5.03	40.00%	2.51	4.19
52	CB6C井口采油树隔水套管隐患治理工程	6.40	3.20	3.49	50.00%	0.99	3.39
53	TH122140井集输管道建设等4项工程	30.00	3.00	3.67	10.00%	17.33	3.18
54	牛庄油田王541-斜5等3个井区零散调整工程监理	10.76	2.69	4.60	25.00%	2.93	2.85
55	桩西采油厂224计量站226计量站集油管线改造工程	6.53	2.61	3.82	40.00%	0.75	2.77
56	郝现变35千伏开关柜更新工程	11.60	2.55	5.78	22.00%	2.34	2.71
57	油藏动态监测中心示踪剂检测实验室房屋维修工程	5.18	2.38	4.66	46.00%	0.00	2.53
58	中心一号平台无油漆存储间隐患治理工程	2.90	2.33	2.50	85.00%	0.11	2.47
59	天津石化乙烯厂区3.16MWp分布式光伏新建项目	9.29	8.83	13.07	95.00%	0.65	2.46
60	河60-35井工厂新能源多能互补利用工程	5.66	5.15	5.84	91.00%	0.29	2.46
61	2022年海一采油管理区海管立管防护及隐患治理工程	11.79	11.73	14.29	99.50%	0.29	2.44
62	热力分公司孤岛采油厂集输管理中心孤六联合站业务承揽项目	2.32	2.27	4.41	98.00%	0.22	2.41

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
63	中心三号平台无油漆存储间隐患治理工程监理	2.83	2.26	2.28	80.00%	0.27	2.40
64	孤东采油厂注水计量改造工程	11.35	2.16	4.51	19.00%	3.44	2.29
65	海洋采油厂 CB1B 平台工艺流程隐患治理工程	4.00	2.00	2.30	50.00%	0.50	2.12
66	东胜气田锦 58 井区滚动开发项目（四期）单项工程	-	1.90	2.30	10.00%	1.61	2.01
67	大牛地气田集输干线清管工艺流程改造提升项目	-	1.80	3.39	90.00%	0.34	1.91
68	大牛地气田 2023 年下古气藏评价项目采气管线敷设工程	-	1.68	2.49	35.00%	1.25	1.78
69	海洋采油厂海二采油管理区泡沫灭火系统隐患治理-中心二号平台泡沫液罐更换工程	3.00	1.50	1.75	50.00%	0.35	1.59
70	大牛地气田大 66 井区调整开发项目（一期）管线敷设工程施工监理任务书	-	1.40	2.28	10.00%	1.60	1.48
71	东营原油库分布式光伏示范工程	10.45	9.72	14.64	93.00%	0.73	1.44
72	中心三号储罐平台预留阀门安装工程监理	2.50	1.25	1.72	50.00%	0.03	1.33
73	大牛地气田 2023 年上古气藏评价项目采气管线敷设工程	-	1.25	1.50	60.00%	0.75	1.32
74	石油开发中心大 43 沙四段大 43-328 井区注采完善工程	7.24	1.23	2.43	17.00%	2.64	1.30
75	义 97-斜 23 地面配套工程（工程监理）	1.46	1.17	1.71	80.00%	0.17	1.24
76	孤东采油厂管理五区 KD60-1 集油干线连通流程改造工程	1.85	1.11	2.39	60.00%	0.24	1.18
77	大牛地气田大 48 井区 2021 年开发项目 2023 年单井布局优化采气管线敷设工程	-	0.92	1.28	15.00%	0.90	0.97
78	大牛地气田大 12 井区调整开发项目（一期）管线敷设工程	-	0.86	1.46	10.00%	1.03	0.91

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
79	石油开发中心胜发管理区义深斜 11CHF 等探井地面配套工程 工程	2.55	0.84	0.91	33.00%	0.87	0.89
80	孤东油田孤东 291-斜 1 块沙三中亚段新区产能建设工程调 整版等 3 个项目共 7 口新井工程	2.80	0.84	1.78	30.00%	0.18	0.89
81	临盘油田临 49 块沙二上段产能建设工程	2.63	0.79	0.89	30.00%	0.95	0.84
82	胜渤义 99-斜 40 地面配套工程	1.50	0.75	1.02	50.00%	0.03	0.80
83	大牛地气田大 28 井区调整开发项目（一期）管线敷设工程	-	0.73	1.46	10.00%	1.02	0.77
84	河口采油厂管理区生产运行设施完善工程	7.23	0.72	1.21	10.00%	3.85	0.77
85	桩西采油厂 2024 年油气集输管理中心轻烃装置检修工 程	2.40	0.72	0.80	30.00%	0.88	0.76
86	油气集输总厂孤罗东输油系统节能改造工程	2.80	0.70	1.66	25.00%	0.29	0.74
87	桩西采油厂管理区生产运行设施完善工程	4.63	0.69	0.70	15.00%	2.54	0.74
88	义 99-斜 39 地面配套工程	0.90	0.54	0.67	60.00%	0.14	0.57
89	桩西采油厂桩 104 接转站集气干线更新改造工程	8.22	0.41	0.46	5.00%	5.29	0.44
90	春风油田排 691-斜 2 产能建设工程监理任务书	7.75	6.97	11.92	90.00%	0.60	0.39
91	胜利采油厂注采 304 站绿化提升工程	0.65	0.33	0.44	50.00%	0.02	0.35
92	2017 年麻章镇城家外村“美丽乡村”建设工程	5.15	5.00	18.25	97.00%	-	0.30
93	大牛地气田阳煤 1HF 试采项目管线敷设工程	-	0.25	0.45	20.00%	0.31	0.27
94	油气集输总厂孤岛原油库等 2 处区域光伏发电工程	3.81	0.19	0.41	5.00%	2.26	0.20
95	孤东采油厂 KD55 井场标准提升工程	2.00	0.04	0.07	2.00%	1.33	0.04

序号	项目名称	合同金额	报告期末累计收入金额	报告期末累计成本金额	项目进度	预计后续投入金额	合同资产金额
96	牛庄油田王53区块沙三下综合调整工程	25.49	0.03	0.04	0.10%	17.80	0.03
97	东四联合站加热炉进出口管线隐患治理工程	1.79	0.02	0.04	1.00%	1.22	0.02
	合计	2,236.60	1,886.31	2,298.21		818.07	898.32

上述亏损项目客户均为中石化、国家管网公司等大型油气企业，信用风险较小，达到付款节点和信用期后，均能正常结算回款。

此外，客户的抗风险能力较强，履约能力不存在重大不良影响因素。公司按信用风险组合计提的合同资产减值准备较充分、合理。

(二) 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。

公司 2024 年 1-6 月份资产减值损失-922,948.34 元, 其中合同资产减值损失-5,071,801.23 元, 存货跌价准备 4,148,852.89 元。在附注中统一按照坏账准备予以披露。

公司 2024 年 1-6 月份资产减值损失明细如下:

单位: 元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年
合同资产减值损失	-5,071,801.23	-6,509,557.67
存货跌价准备	4,148,852.89	-3,284,323.97
商誉减值损失		-7,358,184.76
合计	-922,948.34	-17,152,066.40

三、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:

(一) 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;

(二) 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。

公司回复:

(一) 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;

1、公司 2024 年 1-6 月和去年同期收到客户支付承兑汇票金额对比如下：

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
银行承兑汇票	59,188,384.82	88,995,926.00
商业承兑汇票	1,264,851.45	
合计	60,453,236.27	88,995,926.00

公司客户办理开票结算主要依据项目实施进度和合同约定的付款条件执行，信用期限一般是开票后的 6 个月左右。公司 2024 年 1-6 月份收到客户开具的承兑汇票 6,045.32 万元，较去年同期下降 2,854.27 万元，主要是受结算信用周期和应收账款规模影响。公司服务客户主要是中石化、中石油、国家管网公司等大型油气企业，采取的结算方式是一致的，不存在针对不同客户采取不同结算方式的情形，也不存在销售结算政策发生变更的情况。

2、截止 2024 年 6 月 30 日，公司持有未到期票面金额 10 万元以上的应收票据金额 4,307.21 万元。截止 2024 年 12 月 5 日，已到期承兑 4,255.93 万元，剩余 51.28 万元将于 2024 年 12 月 27 日到期承兑，故上述承兑汇票不存在承兑风险。承兑汇票明细列示详见附表一。

(二) 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。

1、“应收票据”项目，反映内容是持有的、已背书或贴现承兑人的信用等级较低的银行承兑汇票以及未到期的商业承兑汇票。“应收款项融资”项目，反映内容是持有的承兑人的信用等级较高的银行承兑汇票。公司参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》等，依据谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，信用等级较高的应收票据承兑人包括 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）；信用等级一般的应收票据承兑人为其他商业银行和财务公司。

根据新金融工具准则，公司持有银行承兑汇票管理模式是既可能将相关票据持有至到期，进行银行托收，也可能将票据背书转让给相关供应商进行支付结算

(在资金缺乏时), 或者将票据贴现 (特别缺乏现金时), 从而获取相关现金以满足企业的日常经营管理。故将上述“9+6”银行承兑汇票应划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列入“应收款项融资”进行会计处理。由于承兑人的信用等级较低的银行承兑汇票在背书或贴现时不能终止确认, 视为将相关票据持有到期, 列入“应收票据”会计处理。符合《企业会计准则》规定。

2、截至报告期末, 公司不存在已背书或贴现但期末终止确认的银行承兑汇票。

附表一：截止 2024 年 6 月 30 日，公司持有未到期票面金额 10 万元以上的应收票据情况列示

单位：元

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
1	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	厦门国际银行股份有限公司厦门分行	57813930101002024010200003714150000001-100000000	500,000.00	2024/1/2	2024/7/2	否
2	胜利油田石油开发中心有限公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202401100000156871-100000000	1,000,000.00	2024/1/10	2024/7/4	否
3	胜利油田石油开发中心有限公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202401100000156461-100000000	1,000,000.00	2024/1/10	2024/7/4	否
4	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂	长城华西银行股份有限公司什邡支行	5313658340014202401110003522560-0	212,200.00	2024/1/11	2024/7/9	否
5	中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202401110008561531-144784340	1,447,843.40	2024/1/11	2024/7/8	否
6	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂	恒生银行（中国）有限公司南京分行	550430100561720240111000058749140000001-300000000	1,600,000.00	2024/1/11	2024/7/11	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
7	中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202401120000367861-233989211	2,339,892.11	2024/1/12	2024/7/18	否
8	中国石化集团胜利石油管理局有限公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202401150007051691-38900678	389,006.78	2024/1/15	2024/7/12	否
9	中国石化集团胜利石油管理局有限公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202401150007052081-222674200	2,226,742.00	2024/1/15	2024/7/12	否
10	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤岛采油厂	中国光大银行股份有限公司北京分行	5303100000670202401170000318671-40000000	400,000.00	2024/1/17	2024/7/17	否
11	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国光大银行股份有限公司北京分行	53031000006702024011700003114150000001-100000000	500,000.00	2024/1/17	2024/7/17	否
12	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司纯梁采油厂	中国光大银行股份有限公司北京分行	5303100000670202401170000316821-85000000	850,000.00	2024/1/17	2024/7/17	否
13	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司纯梁采油厂	中国光大银行股份有限公司北京分行	5303100000670202401170000305931-100000000	1,000,000.00	2024/1/17	2024/7/17	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
14	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国农业银行股份有限公司台州滨海支行	5103345091031202401180010417121-24240000	242,400.00	2024/1/18	2024/7/18	否
15	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	深圳前海微众银行股份有限公司	5323584000888202401180003791871-26000000	260,000.00	2024/1/18	2024/7/18	否
16	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202401180007606011-226830197	2,268,301.97	2024/1/18	2024/7/9	否
17	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	上海浦东发展银行股份有限公司湖州长兴支行	5310336252021202401190004539301-30000000	300,000.00	2024/1/19	2024/7/18	否
18	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202401190004183721-26000000	2,600,000.00	2024/1/19	2024/7/11	否
19	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中信银行股份有限公司平顶山分行	530249503993920240122000070636465000001-500000000	350,000.00	2024/1/22	2024/7/22	否
20	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂	招商银行股份有限公司温州瑞安支行	53083339130842024012300085910370000001-270000000	2,000,000.00	2024/1/23	2024/7/23	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
21	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂	中国民生银行股份有限公司宁德分行	530540302200320240125000551784155000001-190000000	350,000.00	2024/1/25	2024/7/25	否
22	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	江苏太仓农村商业银行股份有限公司	5314305101015202401250003810601-490000000	490,000.00	2024/1/25	2024/7/25	否
23	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	廊坊银行股份有限公司固安支行	531314620025420240126001115765162000001-182000000	200,000.00	2024/1/26	2024/7/26	否
24	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国工商银行股份有限公司杭州城西支行	510233102058420240126000005037480000001-500000000	200,000.00	2024/1/26	2024/7/26	否
25	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	国泰世华银行(中国)有限公司青岛分行	5523452015416202401260006336171-600000000	600,000.00	2024/1/26	2024/7/26	否
26	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国民生银行股份有限公司上海分行	5305290002414202401260009008571-300000000	3,000,000.00	2024/1/26	2024/7/26	否
27	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	昆仑银行股份有限公司西安含光路支行	531379105008820240130001677775480000001-500000000	200,000.00	2024/1/30	2024/7/30	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
28	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	浙江上虞农村商业银行股份有限公司营业部	5402337222113202401310010584921-400000000	400,000.00	2024/1/31	2024/7/31	否
29	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂	中国农业银行股份有限公司广州白云支行	510358100703520240202000281391255000001-275000000	200,000.00	2024/2/2	2024/8/2	否
30	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	兴业银行股份有限公司泉州分行	53093972055022024020500065294586000001-100000000	140,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否
31	北京石大东方工程设计有限公司	兴业银行股份有限公司泉州分行	5309397205502202402050006528811-400000000	400,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否
32	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂	兴业银行股份有限公司泉州分行	5309397205502202402050006528811-400000000	400,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否
33	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	兴业银行股份有限公司泉州分行	5309397205502202402050006529451-800000000	800,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否
34	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	兴业银行股份有限公司泉州分行	5309397205502202402050006541501-100000000	1,000,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否
35	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂	兴业银行股份有限公司泉州分行	5309397205502202402050006537291-100000000	1,000,000.00	2024/2/5	2024/8/2	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
36	青岛董董家口液体化工码头有限公司	青岛董董家口液体化工码头有限公司	6907452000057202402060009062541-45726598	457,265.98	2024/2/6	2024/8/6	否
37	胜利油田东胜精攻石油开发集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202402070010282021-630000000	630,000.00	2024/2/7	2024/8/6	否
38	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国民生银行股份有限公司泉州分行	53053972230622024021900014519275000001-100000000	250,000.00	2024/2/19	2024/8/19	否
39	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	中国农业银行股份有限公司杭州九沙支行	5103331000710202402200005100371-700000000	700,000.00	2024/2/20	2024/8/20	否
40	中国石油化工股份有限公司滨南采油厂	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202402210004617641-190000000	1,900,000.00	2024/2/21	2024/8/5	否
41	天津市达安特工程检测有限公司	温州银行股份有限公司上海分行	531329003801820240226000660430485000001-496000000	110,000.00	2024/2/26	2024/8/26	否
42	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	温州银行股份有限公司上海分行	531329003801820240226000660536357000001-482000000	1,250,000.00	2024/2/26	2024/8/26	否
43	胜利油田石油开发中心有限公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202403140000171641-700000000	117,892.00	2024/3/14	2024/9/5	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
44	中石化新疆新春石油开发有限责任公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202403140000175151-400000000	400,000.00	2024/3/14	2024/9/5	否
45	中石化新疆新春石油开发有限责任公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202404150009556711-270000000	2,700,000.00	2024/4/15	2024/10/9	否
46	山东泰特尔新材料科技有限公司	招商银行股份有限公司东营分行	5308455028014202404260004243721-17812500	178,125.00	2024/4/26	2024/10/26	否
47	中国石油化工股份有限公司华北油气分公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	59074520000322024050700096192574412001-96498200	220,862.00	2024/5/7	2024/11/6	否
48	中国石油化工股份有限公司华北油气分公司	中国石化财务有限责任公司郑州分公司	5907491000109202405070004559411-27913800	279,138.00	2024/5/7	2024/10/22	否
49	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	浙江泰隆商业银行股份有限公司衢州龙游支行	5313341400061202405090006242591-18400000	184,000.00	2024/5/9	2024/11/9	否
50	中国石化集团胜利石油管理局有限公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202405140000778871-10600000	106,000.00	2024/5/14	2024/11/13	否
51	中国石化集团胜利石油管理局有限公司	中国石化财务有限责任公司山东分公司	5907452000032202405140000791161-50000000	500,000.00	2024/5/14	2024/11/13	否

序号	客户	付款行全称	银承编号	出票金额	出票日	到期日	是否有风险
52	天津市达安特工程检测有限公司	江苏银行股份有限公司徐州分行	5313303000013202405240009647681-236800000	127,940.00	2024/5/24	2024/11/23	否
53	中石化胜利石油工程有限公司	中国银行广州白云支行营业部	5104581008019202405300007326671-300000000	300,000.00	2024/5/30	2024/11/29	否
54	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂	新疆汇和银行股份有限公司乌鲁木齐上海路支行	531388109002320240611000144786148000001-176164664	281,646.64	2024/6/11	2024/12/11	否
55	胜利油田石油开发中心有限公司	中国工商银行股份有限公司东营胜利支行	5102455000067202406170010704911-100000000	1,000,000.00	2024/6/17	2024/12/5	否
56	青岛港董家口液体化工码头有限公司	青岛港董家口液体化工码头有限公司	6907452000057202406270015752511-51280419	512,804.19	2024/6/27	2024/12/27	否
合计				43,072,060.07			



山东胜利建设监理股份有限公司
2024年12月13日