

目 录

一、关于前期财务报表补充披露信息的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于前期财务报表补充披露信息的说明·····	第 3—8 页

关于友谊国际工程咨询股份有限公司 前期财务报表补充披露信息的鉴证报告

天健审〔2024〕2-302 号

友谊国际工程咨询股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的友谊国际工程咨询股份有限公司（以下简称友谊国际公司）管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供友谊国际公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为友谊国际公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

友谊国际公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定编制《关于前期财务报表补充披露信息的说明》，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友谊国际公司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，我们实施了包括核查披露信息等我们认为必要的程序。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，友谊国际公司管理层编制的《关于前期财务报表补充披露信息的说明》符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

友谊国际工程咨询股份有限公司

关于前期财务报表补充披露信息的说明

金额单位：人民币元

友谊国际工程咨询股份有限公司（以下简称公司或本公司）根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕64 号）等相关规定，对 2021 年度、2022 年度财务报表披露信息进行补充披露，具体情况如下。

一、重要会计政策及会计估计之补充披露信息

（一）补充披露重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	
重要的核销其他应收款	
重要的单项计提减值准备的合同资产	公司将单项合同资产金额超过资产总额 0.5%的合同资产认定为重要合同资产
重要的合同资产减值准备收回或转回	
合同资产账面价值发生重大变动	
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	公司将单项预收款项金额超过资产总额 0.5%的预收款项认定为重要预收款项

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5% 的合同负债认定为重要合同负债
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 10% 的现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额超过集团总资产的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业、联营企业、共同经营	公司将资产总额超过集团总资产的 15% 的合营企业、联营企业、共同经营确定为重要合营企业、联营企业、共同经营

（二）补充披露控制的判断标准

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

（三）补充披露应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法相关信息

1. 补充披露基于账龄确认应收款项风险特征组合的应收款项的账龄计算方法

应收账款与其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

2. 补充披露认定为单项计提的判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（四）补充披露无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法，研发支出的归集范围

1. 无形资产使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	10 年，根据经济寿命确定	直线摊销法
商标	10 年，根据法律规定确定	直线摊销法

二、合并财务报表项目注释之补充披露信息

（一）合并资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）2022 年 12 月 31 日

1) 补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
深圳市龙华区建筑工务署	1,510,398.14	14,658,497.09	16,168,895.23	2.98	848,251.55
湖南湘江新区投资集团有限公司	6,418,156.94	4,766,566.59	11,184,723.53	2.06	6,353,190.64
浏阳汇远实业有限公司	1,749.40	9,226,770.60	9,228,520.00	1.70	749,227.11
长沙振望投资发展有限公司	2,817,400.00	5,077,400.00	7,894,800.00	1.45	573,694.40
长沙麓谷建设发展有限公司	1,295,970.52	5,271,922.09	6,567,892.61	1.21	1,701,004.94
小 计	12,043,675.00	39,001,156.37	51,044,831.37	9.39	10,225,368.64

(2) 2021 年 12 月 31 日

1) 补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
湖南湘江新区投资集团有限公司	7,455,870.40	4,919,987.81	12,375,858.21	2.83	5,551,610.48
长沙麓谷建设发展有限公司	1,743,247.11	4,052,177.09	5,795,424.20	1.33	1,046,341.89
深圳市龙华区建筑工务署	992,052.30	4,489,757.14	5,481,809.44	1.25	274,090.47
梅溪湖投资（长沙）有限公司	1,973,190.11	3,508,375.49	5,481,565.60	1.25	2,474,065.02
浏阳汇远实业有限公司		5,444,830.00	5,444,830.00	1.25	276,131.40
小 计	12,164,359.92	22,415,127.53	34,579,487.45	7.91	9,622,239.26

(二) 合并现金流量表项目注释

1. 补充披露筹资活动相关负债变动情况

(1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,423,505.66	5,098,000.00	12,075.37			29,533,581.03
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	183,261,570.84	14,500,000.00	84,279.86			197,845,850.70
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	7,051,090.22		146,649.45	1,585,694.94	3,894,190.95	1,717,853.78
其他应付款 （个人往来）	14,707,513.55	6,380,000.00	616,317.07	10,352,700.00		11,351,130.62
小 计	229,443,680.27	25,978,000.00	859,321.75	11,938,394.94	3,894,190.95	240,448,416.13

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,604,345.00	20,786,000.00	33,160.66			24,423,505.66
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	173,229,945.87	10,000,000.00	31,624.97			183,261,570.84
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）			8,597,248.19	1,546,157.97		7,051,090.22
其他应付款 （个人往来）	42,019,084.60	13,914,312.30	313,116.65	41,539,000.00		14,707,513.55
小 计	218,853,375.47	44,700,312.30	8,975,150.47	43,085,157.97		229,443,680.27

三、股份支付之补充披露信息

(一) 补充披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具情况

1. 2021 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
瞿铁群	150,000.00	1,080,000.00						
合 计	150,000.00	1,080,000.00						

(二) 补充披露报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2022 年度		2021 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,173,056.83		2,277,078.26	
研发人员	201,130.42		219,281.80	
销售人员	429,109.70		523,095.65	
生产人员	852,459.72		1,235,744.29	
合 计	2,655,756.67		4,255,200.00	

四、母公司财务报表主要项目注释之补充披露信息

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 2022 年 12 月 31 日

1) 补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
深圳市龙华区建筑工务署	1,510,398.14	14,658,497.09	16,168,895.23	2.98	848,251.55
湖南湘江新区投资集团有限公司	6,418,156.94	4,766,566.59	11,184,723.53	2.06	6,353,190.64
浏阳汇远实业有限公司	1,749.40	9,226,770.60	9,228,520.00	1.70	749,227.11
长沙振望投资发展有限公司	2,817,400.00	5,077,400.00	7,894,800.00	1.45	573,694.40
长沙麓谷建设发展有限公司	1,295,970.52	5,271,922.09	6,567,892.61	1.21	1,701,004.94
小 计	12,043,675.00	39,001,156.37	51,044,831.37	9.39	10,225,368.64

(2) 2021 年 12 月 31 日

1) 补充披露应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
湖南湘江新区投资集团有限公司	7,455,870.40	4,919,987.81	12,375,858.21	2.83	5,551,610.48
长沙麓谷建设发展有限公司	1,743,247.11	4,052,177.09	5,795,424.20	1.33	1,046,341.89
深圳市龙华区建筑工务署	992,052.30	4,489,757.14	5,481,809.44	1.25	274,090.47
梅溪湖投资（长沙）有限公司	1,973,190.11	3,508,375.49	5,481,565.60	1.25	2,474,065.02
浏阳汇远实业有限公司		5,444,830.00	5,444,830.00	1.25	276,131.40
小 计	12,164,359.92	22,415,127.53	34,579,487.45	7.91	9,622,239.26

友谊国际工程咨询股份有限公司

二〇二四年四月二十六日