

关于对友谊国际工程咨询股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 180 号

友谊国际工程咨询股份有限公司（友谊国际）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于时段法确认收入及成本归集准确性

你公司主要从事工程监理服务业务，包括工程监理、工程造价咨询以及全过程工程咨询等业务，超八成收入按照时段法确认，具体为你公司向客户交付阶段性服务成果且经客户确认时，确定项目的履约进度，按照服务成果对应的交易价格确认收入。

2021 年至 2023 年，你公司综合毛利率分别为 42.17%、44.85%、50.31%，毛利率高于可比公司且变动趋势与可比公司不一致。2023 年毛利率增加的主要原因为工程监理服务、工程造价咨询的毛利率提高，其中工程监理服务毛利率同比增加 12.86 个百分点至 46.71%，高于可比公司招标股份的同类业务毛利率 30.12%；工程造价咨询服务的毛利率同比增加 7.58 个百分点至 55.93%，高于可比公司青矩技术的同类业务毛利率 45.28%。

2023 年第五大客户长沙开福城投集团有限责任公司为你公司关联方，交易金额为 8,985,774.81 元。

请你公司：

(1) 结合你公司工程监理业务、工程造价咨询服务等的主要业务流程、客户对你公司履约成果的利用方式等，说明你公司对部分业

务采用时段法确认收入的具体依据,是否在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,包括已履约部分发生的成本和合理利润;

(2) 说明你公司具体是以投入法还是产出法确认履约进度,阶段性服务成果的认定标准、单据及所载内容,是否可根据该相关单据直接获取进度比例或金额等关键信息,阶段性服务成果对应的交易价格是否经客户确认,你公司与收入确认有关的内控制度如何保障履约进度的准确性;

(3) 说明成本结转是否与收入确认时点、合同履约进度匹配,并说明你公司提供服务发生成本是否连续等量发生,是否会出现同一项目在不同报告期的毛利率出现较大差异的情形,并列示相关项目的具体情况;

(4) 说明你公司获取关联方长沙开福城投集团有限责任公司订单的方式,是否规范参与招投标,对关联方的定价依据及是否公允、是否与非关联方客户存在明显差异,并列示关联方项目与非关联方项目的毛利率情况;

(5) 说明你公司的服务定价方面是否有地区或行业通用的定价参考,结合主要项目的成本投入、毛利率情况等,说明 2023 年工程监理、工程咨询服务的毛利率同比增加的原因,并量化分析细分业务毛利率高于可比公司、变动趋势与可比公司不一致的原因及合理性。

2、关于合同资产及应收账款

期末你公司的合同资产、应收账款分别为 285,482,906.78 元、188,946,857.92 元，分别同比增加 26.16%、1.29%，合计占总资产的比例为 63.53%。合同资产中应收业务款的账面余额为 329,739,433.03 元，共计提 57,630,340.25 元的减值准备，其中本期新增计提 24,331,824.91 元。

请你公司：

(1) 说明应收账款与合同资产-应收业务款的区分标准，并列示合同资产的账龄分布、减值准备计提比例，说明本期合同资产减值准备大幅增加的具体原因，涉及的客户及项目；

(2) 结合信用政策、回款能力等，说明在营业收入小幅减少的情况下，应收账款同比增加较多的合理性，是否存在放宽信用政策以拓展收入的倾向，并结合期后回款情况，说明坏账准备计提是否充分。

3、关于投资性房地产

公司期末的投资性房地产为 50,773,902.60 元，同比增加 24.42%，原因为本期将原值 12,422,363.67 元的固定资产转为对外出租，出租的房产面积增加，但 2022 年至 2023 年取得的租赁收入分别为 1,745,074.23 元、1,575,069.99 元。你公司期末固定资产-房屋及建筑物的账面价值为 127,973,566.09 元。

请你公司列示投资性房地产对应原始固定资产的取得时间、地址、转入投资性房地产的时间、承租人、租金及实际出租情况等，说明出租面积增加但是租金收入减少的原因及合理性；说明固定资产-房屋

及建筑物的用途、利用率，是否存在闲置，是否充分计提减值。

4、关于长期借款

你公司长期借款期末余额 204,346,866.67 元，同比增加 29.74%，主要为质押借款增加 46,538,866.67 元。

请你公司说明本期长期借款的具体情况，包括但不限于借款时间、利率、借款方、是否为质押借款以及质押物，并结合日常资金需求、资金实际用途、筹集资金渠道、利率成本、还款能力等情况，说明本期长期借款增加的合理性。

5、关于员工变动

你公司员工人数变动较多，期初 1468 人，本期新增 230 人、减少 338 人，期末 1360 人。

请你公司说明是否存在劳务派遣、劳务外包、非全日制劳动合同、退休返聘等用工形式，员工发生变动的的原因，是否涉及核心员工的变动以及是否影响日常业务的开展，你公司是否存在未全部缴纳社保、公积金的情况，若存在，请说明应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对公司净利润的影响。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 26 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7月12日