



友谊国际

NEEQ : 874373

友谊国际工程咨询股份有限公司

Friendship International Engineering Consulting Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张海岸、主管会计工作负责人刘丽及会计机构负责人（会计主管人员）林敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券事务部

释义

释义项目		释义
公司、友谊国际、友谊咨询	指	友谊国际工程咨询股份有限公司
友谊控股	指	湖南友谊投资咨询控股有限公司
友谊设计	指	湖南友谊工程设计有限公司
友谊工程顾问	指	友谊全过程（深圳）工程顾问有限公司
友谊工程咨询	指	友谊全过程工程咨询（深圳）有限公司
友谊工程管理	指	友谊全过程（深圳）工程管理有限公司
深圳鹏图	指	深圳市鹏图全过程工程咨询有限公司
深圳鹏成	指	深圳市鹏成全过程工程咨询有限公司
湖南麓珩	指	湖南麓珩工程咨询有限公司
深圳青鹏	指	深圳市青鹏全过程工程咨询有限责任公司
友盛工程	指	长沙友盛工程咨询有限公司
北京凌通	指	北京凌通工程咨询有限公司
深圳鹏谦	指	深圳市鹏谦全过程工程咨询有限责任公司
湘非咨询	指	湖南湘非咨询服务有限公司
湖南圆满	指	湖南圆满商务管理合伙企业（有限合伙）
长沙圆融	指	长沙圆融商务管理合伙企业（有限合伙）
开福城投	指	长沙开福城投集团有限责任公司
高新纵横	指	湖南高新纵横资产经营有限公司
兴谊创投	指	湖南兴谊创业投资合伙企业（有限合伙）
恒腾置业	指	长沙恒腾置业有限公司
主办券商、华泰联合证券	指	华泰联合证券有限责任公司
审计机构、天健会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
董事会	指	友谊国际工程咨询股份有限公司董事会
公司章程	指	友谊国际工程咨询股份有限公司章程
工程监理	指	工程监理是指监理单位受项目法人的委托，依据国家批准的工程项目建设文件、有关工程建设的法律、法规和工程建设监理合同及其它工程建设合同，对工程建设实施的监督管理。建设工程监理可以是建设工程项目活动的全过程监理，也可以是建设工程项目某一阶段的监理，如设计阶段监理、施工阶段监理等，我国目前应用最多的是施工阶段监理。
工程造价咨询	指	工程造价咨询是指接受委托，对建设项目投资、工程造价的确定与控制提供专业咨询服务，包括工程投资估算、项目经济评价、工程概预算、工程招标控制价、工程结（决）算的编制和审核、工程造价经济纠纷鉴定及工程造价信息服务等阶段性造价咨询服务和对

		工程建设项目提供建设全周期工程造价确定与控制的全过程造价咨询服务等业务。
全过程工程咨询	指	全过程工程咨询是指依据国家相关法律法规及标准技术文件，在建设项目全生命周期中，对建设项目提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务，包括项目的全过程管理以及投资咨询、勘察、设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等工程建设项目各阶段专业咨询服务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	友谊国际工程咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Friendship International Engineering Consulting Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	张海岸	成立时间	1997 年 7 月 3 日
控股股东	控股股东为（友谊控股）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张海岸），一致行动人为（友谊控股、湖南圆满、黄艳、张任方）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-专业技术服务业-工程技术与设计服务-工程监理服务		
主要产品与服务项目	友谊国际具备工程建设领域全产业链咨询服务综合能力，主营项目前期策划、投融资咨询、项目规划、工程设计、招标代理、造价咨询、工程监理、工程代建、BIM 咨询、全过程工程咨询等工程建设全生命周期咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	友谊国际	证券代码	874373
挂牌时间	2024 年 1 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	114,265,984
主办券商（报告期内）	华泰联合证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区莲花街道益田路 5999 号基金大厦 27 层及 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黎哲宏	联系地址	湖南省长沙市开福区兴联路 339 号友谊咨询大厦
电话	0731-88700000	电子邮箱	yyzx@yyzx.cc
传真	0731-88700000-2607		
公司办公地址	湖南省长沙市开福区兴联路 339 号友谊咨询大厦	邮政编码	410201
公司网址	www.youyizixun.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430000616804162R		
注册地址	湖南省长沙市开福区兴联路 339 号友谊咨询大厦 18、19、20 楼		
注册资本（元）	114,265,984	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

友谊国际具备工程建设领域全产业链咨询服务综合能力，主营项目前期策划、投融资咨询、项目规划、工程设计、招标代理、造价咨询、工程监理、工程代建、BIM 咨询、全过程工程咨询等工程建设全生命周期咨询服务。

1、销售模式

报告期内，公司主要通过参与项目招投标、谈判委托等方式承接业务。

(1) 招投标方式

根据《中华人民共和国招标投标法》《必须招标的工程项目规定》和《工程建设项目勘察设计招标投标办法》等相关规定，使用国有资金投资或者国家融资的或者关系公共利益、公众安全的工程建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须通过招投标确定项目实施单位。公司通过招投标网络信息平台等实时跟踪并收集招投标信息。经内部初步评估后，针对有意承接的项目，在充分了解客户需求、结算方式等各方面情况后，公司组织团队按照招标文件要求制作标书及配套文件，中标后签署相关合同或合作协议并开展业务。

(2) 谈判委托等方式

公司深耕工程咨询行业多年，建立了良好的市场口碑与品牌形象，同时积累了一定的客户资源。针对金额较小，且不属于法律法规规定的必须履行招标程序的业务，公司在获得项目信息后，经过项目调研、可行性评估等工作后，与客户进行商务谈判，经过入围入库、竞争性谈判或直接接受客户委托，与客户签订服务合同。

2、服务模式

公司下设监理总部、造价总部、全过程工程咨询总部、规划咨询业务总部、设计总部、国际咨询业务总部等，分别负责实施公司各项业务。获取客户具体需求后，公司结合项目人员的专业方向和项目经验等因素，组建专业服务团队，为客户提供各类服务。在业务开展过程中，充分发挥多业协同优势，紧密配合，严格按照行业标准、质量要求和公司管理流程执行项目服务工作，保证项目服务质量。

3、采购模式

公司主营业务为工程咨询服务，基于自身业务特点，主营业务成本主要为人工成本。同时，为保证业务正常开展，公司需要从外部采购商品和服务，主要包括办公用品、技术服务、场地租用等。公司根据国家招标投标及采购等相关法律法规规定，建立《采购管理制度》，对采购工作进行统一管理，根据采购金额的大小，明确采购审批权限，确保公司相关采购制度得到有效执行。

4、采用目前经营模式的原因、影响经营模式的关键因素、经营模式和影响因素在报告期内的变化情况及未来变化趋势

公司主要从事工程咨询服务，公司根据所处工程咨询行业的特点及发展趋势，结合自身的服务能力、研发实力及销售体系等因素形成了目前的经营模式。公司经营模式的关键影响因素包括国家产业政策、市场供需状况、上下游行业的发展情况等。

报告期内，公司经营模式的关键影响因素未发生重大变化，且预计未来一定时期内公司的经营模式亦不会发生重大变化。

(二) 行业情况

根据我国《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司主营业务属于“M 科学研究和技术服务业”之“M74 专业技术服务业”之“M748 工程技术与设计服务”之“M7482 工程监理服务”。

所属行业特征

(1) 与固定资产投资规模紧密相关,随着固定资产投资规模的扩大,工程咨询行业市场容量持续提升。根据国家统计局数据,2023 年,我国全社会固定资产投资完成额达到 50.30 万亿元,比上年增长 3.0% (固定资产投资增速按可比口径计算,2023 年数据与上年已公布的同期数据之间存在不可比因素,不能直接相比计算增速);2022 年我国全社会固定资产投资完成额达到 57.96 万亿元,2011 年以来年均复合增长率达到 8.40%。

(2) 行业多元化发展,对综合服务能力要求提升。随着我国工程项目建设水平逐步提高,各投资者或建设单位在固定资产投资项目决策、工程建设、项目运营过程中,对综合性、跨阶段、一体化的咨询服务需求日益增强,对服务方综合服务能力要求不断提升,业内越来越认可和支持提供工程全过程咨询服务的业务模式。

(3) 工程咨询行业属于高技术服务业,具有知识密集型的特征。国家统计局 2018 年发布的《高技术产业(服务业)分类》(国统字[2018]53 号),工程咨询服务下属子行业工程管理服务、工程监理服务、工程设计活动等被列入了高技术服务业目录。工程咨询服务以技术为基础,综合运用多学科知识、工程实践经验、现代科学和管理方法,为投资建设项目决策与实施全过程提供咨询和管理服务,对提高工程项目投资决策的科学性、保证投资建设质量和效益等方面具有重要作用。

(4) 工程咨询服务具有一定的区域性特征。相较外地机构,当地的工程咨询服务企业更为熟悉本地的历史文化地理背景、市场要素价格水平、原材料供应状况、工程技术应用情况、政府投资项目的管理机制,具备一定的市场资源储备及响应式服务优势,部分客户基于服务的及时性、便利性和成本等因素考虑,倾向于选择本区域内的咨询企业。

所属行业发展趋势

(1) “两新一重”(新型基础设施建设、新型城镇化建设,以及交通、水利等重大工程建设)投资基调促进行业发展稳中向好。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》,其中明确提出了建设现代化基础设施体系,加强新型基础设施建设;实施乡村振兴战略,提升乡村基础设施和公共服务水平;要深入实施区域重大战略,加快雄安新区建设、粤港澳大湾区建设;加快转变城市发展方式,统筹城市规划建设管理,实施城市更新行动,推动城市空间结构优化和品质提升,加快推进城市更新,改造提升老旧小区、老旧厂区、老旧街区和城中村等存量片区功能,推进老旧楼宇改造等。新基建、新区域、乡村振兴、城市更新等新战略、新领域都将给工程咨询服务企业带来新的业务机会。

(2) 数字化、信息化、智能化技术应用日趋显著。未来随着大数据技术、云计算技术与传统建筑行业的不断融合,智能化技术、设备在建筑施工过程中的持续普及,将增强建筑业信息化、数字化、智能化发展能力,塑造建筑业新业态。这意味着在未来项目的全生命周期,信息化集成度会更高,BIM、大数据、物联网以及智能制造等技术与项目建设的结合程度也会更高,这些信息技术在工程项目上的进一步运用从更深层次的维度影响工程咨询行业,促使企业进行数字化转型升级。

(3) 全过程工程咨询服务成为新的发展趋势。2019 年 3 月,国家发展改革委、住建部颁布《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》(发改投资规〔2019〕515 号),全过程工程咨询业务在全国范围内全面推广,成为工程咨询行业新的发展趋势。全过程工程咨询作为国家政策支持的重要发展方向,有助于加强工程咨询各项业务的整合,提供多元化、综合性、全方位的工程咨询服务,实现全流程咨询管理,将成为工程咨询行业的发展趋势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省(市)级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省(市)级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年10月16日，公司通过高新技术企业复审，证书编号为GR202343002812。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	143,369,160.95	146,003,858.84	-1.80%
毛利率%	46.52%	43.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,152,667.84	13,808,588.46	2.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,976,970.15	13,224,511.97	-1.87%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.39%	3.71%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.11%	3.55%	-
基本每股收益	0.1239	0.1208	2.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	727,367,292.76	746,780,865.12	-2.60%
负债总计	301,760,347.31	336,757,555.51	-10.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	425,606,945.45	410,023,309.61	3.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.72	3.59	3.62%
资产负债率%(母公司)	41.39%	44.84%	-
资产负债率%(合并)	41.49%	45.09%	-
流动比率	4.30	4.20	-
利息保障倍数	3.38	4.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-32,273,123.79	-36,976,982.23	12.72%
应收账款周转率	0.50	0.61	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.60%	-1.00%	-
营业收入增长率%	-1.80%	-2.77%	-
净利润增长率%	4.42%	21.40%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,765,068.07	2.03%	55,920,447.47	7.49%	-73.60%
应收票据	3,314,033.30	0.46%	2,875,667.70	0.39%	15.24%
应收账款	198,131,706.65	27.24%	188,946,857.92	25.30%	4.86%
其他应收款	3,147,968.22	0.43%	3,026,682.65	0.41%	4.01%
存货	14,439,728.21	1.99%	11,635,543.25	1.56%	24.10%
合同资产	295,668,240.19	40.65%	285,482,906.78	38.23%	3.57%
投资性房地产	55,748,528.24	7.66%	50,773,902.60	6.80%	9.80%
固定资产	108,572,614.93	14.93%	115,825,674.42	15.51%	-6.26%
使用权资产	2,296,695.26	0.32%	3,095,026.41	0.41%	-25.79%
无形资产	2,505,613.57	0.34%	2,707,414.34	0.36%	-7.45%
递延所得税资产	27,194,483.92	3.74%	24,506,344.36	3.28%	10.97%
短期借款	55,065,555.55	7.57%	55,072,263.89	7.37%	-0.01%
应付账款	3,037,618.55	0.42%	3,745,727.73	0.50%	-18.90%
预收款项	363,474.86	0.05%	362,014.66	0.05%	0.40%
合同负债	9,626,989.08	1.32%	9,045,850.72	1.21%	6.42%
应付职工薪酬	14,671,759.57	2.02%	35,899,954.24	4.81%	-59.13%
应交税费	6,323,327.32	0.87%	16,349,799.11	2.19%	-61.32%
其他应付款	7,963,523.63	1.09%	7,837,079.61	1.05%	1.61%
一年内到期的非流动负债	25,696,884.78	3.53%	1,557,686.82	0.21%	1,549.68%
长期借款	177,500,000.00	24.40%	204,346,866.67	27.36%	-13.14%
租赁负债	933,594.63	0.13%	1,506,276.73	0.20%	-38.02%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：主要是本期支付上期的绩效奖金、企业所得税所致。
- 2、存货：主要是本期履约成本增加所致。
- 3、使用权资产：主要是本期使用权资产折旧增加所致。
- 4、应付职工薪酬：主要是本期支付上期奖金所致。
- 5、应交税费：主要是应交所得税、增值税、个人所得税减少所致。
- 6、一年内到期的非流动负债：主要是一年内到期的长期借款增加所致。
- 7、租赁负债：主要是支付租赁租金所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	143,369,160.95	-	146,003,858.84	-	-1.80%
营业成本	76,678,361.87	53.48%	82,418,591.32	56.45%	-6.96%
毛利率	46.52%	-	43.55%	-	-
税金及附加	1,915,947.17	1.34%	2,006,226.53	1.37%	-4.50%
销售费用	6,024,754.05	4.20%	7,339,010.17	5.03%	-17.91%
管理费用	14,177,987.16	9.89%	13,800,308.87	9.45%	2.74%
研发费用	5,497,677.34	3.83%	5,429,634.40	3.72%	1.25%
财务费用	6,975,878.23	4.87%	7,438,507.35	5.09%	-6.22%
其他收益	676,175.97	0.47%	608,735.49	0.42%	11.08%
投资收益	-23,984.17	-0.02%	-174,139.53	-0.12%	86.23%
信用减值损失	-9,881,145.97	-6.89%	-8,032,150.13	-5.50%	23.02%
资产减值损失	-6,537,277.10	-4.56%	-4,056,254.67	-2.78%	61.17%
资产处置收益	2,369.76	0.00%	-56,167.08	-0.04%	104.22%
营业外收入	1,000.00	0.00%	1.00	0.00%	99,900.00%
营业外支出	26,433.51	0.02%	374,295.19	0.26%	-92.94%
净利润	14,152,667.84	9.87%	13,553,974.92	9.28%	4.42%

项目重大变动原因

- 1、投资收益：主要是权益法核算长期股权投资收益亏损减少所致。
- 2、信用减值损失：主要是本期计提应收账款坏账准备增加所致。
- 3、资产减值损失：主要是本期合同资产减值损失增加所致。
- 4、资产处置收益：主要是本期固定资产处置收益增加所致。
- 5、营业外支出：主要是本期诉讼赔偿减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	141,864,776.59	145,156,602.61	-2.27%
其他业务收入	1,504,384.36	847,256.23	77.56%
主营业务成本	75,895,924.89	81,785,413.25	-7.20%
其他业务成本	782,436.98	633,178.07	23.57%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期增减%	毛利率比 上年同期 增减
工程监理	39,364,190.49	25,687,174.71	34.74%	-22.89%	-23.98%	0.93%
工程造价咨询	37,828,320.29	18,467,154.03	51.18%	-8.13%	-2.63%	-2.76%

全过程工程咨询	49,141,319.71	22,061,727.52	55.11%	33.27%	15.47%	6.92%
其他技术咨询	15,530,946.10	9,679,868.63	37.67%	-3.28%	-2.47%	-0.52%
其他业务收入	1,504,384.36	782,436.98	47.99%	77.56%	23.57%	22.72%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
湖南省内	111,150,466.66	58,233,895.40	47.61%	-2.55%	-7.35%	2.72%
湖南省外	32,218,694.29	18,444,466.47	42.75%	0.85%	-5.72%	3.98%

收入构成变动的原因

报告期内公司收入构成未发生重大变动。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-32,273,123.79	-36,976,982.23	12.72%
投资活动产生的现金流量净额	-437,775.00	-1,220,113.00	64.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,444,480.61	24,568,116.21	-134.37%

现金流量分析

1、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 134.37%，主要系借款流入较上年同期减少所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
友谊设计	控股子公司	工程设计	3,000,000	1,358,607.33	1,269,661.39	-	-150,879.65
友谊工程咨询	控股子公司	工程咨询服务	1,000,000	1,482.77	-717.23	-	-150.50
友谊工程管理	控股子公司	工程咨询	1,000,000	2,736,163.66	605,124.13	780,810.41	-609,568.13

	司	服务					
深圳鹏图	控股 子公 司	工程 咨询 服务	10,000,000	157,136.65	133,727.79	-	-128,920.54
友盛工程	控股 子公 司	工程 咨询 服务	1,020,000	8,674,760.30	8,558,493.70	129,526.97	219,511.75
深圳鹏成	控股 子公 司	工程 咨询 服务	1,000,000	468,980.51	164,081.26	-	-355,814.98
湖南麓珩	控股 子公 司	工程 咨询 服务	2,000,000	-	-	-	-
深圳青鹏	控股 子公 司	工程 咨询 服务	10,000,000	223,039.46	47,818.37	-	-104,060.13
北京凌通	控股 子公 司	工程 咨询 服务	1,000,000	1,564.42	-435.58	-	-435.58
深圳鹏谦	控股 子公 司	工程 咨询 服务	1,000,000	-	-3,062.45	-	-3,062.45
友谊工程 顾问	控股 子公 司	工程 咨询 服务	1,000,000	49,859.69	49,859.69	-	-140.31

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南湘非咨询服务有限公司	业务相近	扩大业务领域

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市鹏谦全过程工程咨询 责任有限公司	新设	优化公司业务布局
友谊全过程（深圳）工程顾 问有限公司	新设	优化公司业务布局

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终坚持“诚信、专业、守法、勤奋”的经营理念，诚信对待客户、供应商等利益相关者，以专业的态度服务客户，守法经营，积极履行社会责任。依法纳税，切实履行纳税人的责任与义务。在企业发展的同时，尽全力做到对社会、客户、股东、员工负责。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济政策变化风险	公司各项业务与国家固定资产投资密切相关，覆盖基础设施、社会公用事业、现代产业和生态环保等建设领域，因而受国家宏观经济政策的影响较大。当前，我国经济由高速增长阶段转向高质量发展阶段，经济发展态势将持续向好，有力支撑了工程咨询行业的快速发展和未来前景。但目前国际局势错综复杂，全球经济环境存在较大的不确定性，如未来国家宏观经济政策方向发生较大的转变，将会给公司经营业绩的增长带来一定压力。
固定资产投资增速下滑带来的公司业绩下滑风险	工程咨询服务于工程项目建设全生命周期，属于重要的生产性服务业，与宏观经济运行、固定资产投资密切相关。当前我国固定资产投资规模较大，未来如果全国特别是湖南省固定资产投资增速下滑甚至投资金额下降，公司业务增速将可能随之放缓，经营业绩将受到不利影响。
市场竞争风险	近年来，随着“放管服”改革的不断深化，工程咨询行业资质和准入门槛逐渐降低。行业门槛的降低，一方面释放了市场活力，推动工程咨询服务市场主体的蓬勃发展；另一方面，随着市场主体的不断增加，市场竞争将面临进一步加剧的风险。公司通过大数据、信息化、智能化等技术手段不断提升服务品质，并积累了丰富的项目经验和业绩，倘若公司在战略规划、经营管理、市场开拓、技术创新、人才储备等方面不能适应不断变化的市场形势，保持竞争优势，公司可能面临业务开展受阻及盈利能力下降的风险。
业务区域相对集中风险	报告期内，公司来自于湖南省的营业收入为 11,115.05 万元，占营业收入的比例为 77.53%，在该区域收入占比相对较高。未来，若湖南省内产业政策调整或市场竞争加剧，公司业务收入有可能增速放缓；如公司湖南省外业务开拓不达预期，也将会对公司未来的经营业绩造成不利影响。
业务资质到期无法续期风险	公司已取得工程监理综合资质等与业务开展相关的多项资质，根据目前的生产经营状况，公司相关资质到期后续期不存在重大障碍。若公司现有资质的相关法律法规发生变化，或公司相关条件发生变化，可能导致公司资质到期后无法续期，将对公

	司业务开展、经营业绩产生一定影响。
人员流失及人力资源成本上升风险	工程咨询行业涉及多学科、多专业，不仅需要有理论知识，熟悉监理、造价、施工管理，还要有组织及协调能力，掌握并应用合同、经济、法律等知识。近年来全过程工程咨询、数字化咨询、新基建咨询、未来社区等新领域、新模式、新业务、新项目不断涌现，对工程咨询服务单位及从业人员的综合服务能力要求不断提升。若公司不能持续引入、培育和储备高层次人才和专业技术人才，或人力资源成本不断上升，将会制约企业的进一步发展，公司的经营业绩会受到一定影响。
跨区域业务管理风险	公司按照“立足湖南、重点京津冀和粤港澳、辐射全国、放眼海外”的战略布局，先后设立了湖南本部、北京总部和大湾区总部，业务覆盖湖南、北京、河北、广东等国家重要经济区域，并响应国家“一带一路”倡议拓展海外业务。随着公司项目的增加，对公司跨地域的组织管理、项目管理、质量控制和人员管理等方面的能力提出更高的要求。若公司未能有效管理并支持区域公司的业务拓展，将对公司未来持续发展产生不利影响。
办公场地租赁风险	因业务拓展及业务开展需要，公司在主要分支机构驻地、项目驻地租赁房产，若租期届满公司未能及时与出租方续约，或因出租方原因导致提前搬迁，公司寻找面积、价格、区位等均合适的替代物业及搬迁需要一定的时间及费用，将对公司经营业绩造成短期不利影响。
应收账款（含合同资产）回收风险	公司报告期末应收账款（含合同资产）为 49,379.99 万元，占期末资产总额比例为 67.89%，未来随着公司经营规模的扩大，应收账款可能会进一步增加。公司客户主要为国企、政府机关、事业单位等，资信状况相对较好。若主要客户的经营状况发生不利变化，可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而发生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。
经营活动现金流波动风险	报告期内，公司经营活动现金流量净额为-3,227.31 万元。公司经营活动现金流量净额波动的主要原因系公司客户以国企、政府机关、事业单位为主，报告期内受不可抗力因素影响，整体回款进度放缓，导致应收账款规模增加，进而导致经营活动现金流量有所波动。如未来公司经营活动现金流量净额波动较大，公司在营运资金周转上可能面临一定的风险。
项目延期或终止风险	公司业务的开展与工程施工进度密切相关，如果由于工程施工进展缓慢、业主投资计划变动等因素造成工程延期或终止，公司对应提供的服务及收入也随之受到影响。由于提供服务过程中人工等成本存在刚性，在无法取得或无法及时取得项目延期补偿的条件下，工程延期或终止将直接影响到公司当期的盈利水平。
股票质押风险	截至本报告日，控股股东友谊控股将其持有的公司 1,500 万股、1,000 万股股份分别质押于长沙银行股份有限公司开福支行、湖南浏阳农村商业银行股份有限公司，用于申请银行贷款，质押股份占公司股本比例分别为 13.13%、8.75%，合计 21.88%。

	除前述质押股份外，公司实际控制人仍通过友谊控股控制公司 50.65%股份，通过湖南圆满控制公司 5.95%股份，合计控制公司 56.60%股份。未来如友谊控股资信状况及履约能力大幅下降，导致到期债务无法顺利偿还，相关债权人有可能为实现债权而采取相应措施，造成前述质押股份被执行的情况，从而可能对公司股权结构、控制权稳定性产生影响。
工程安全风险	公司主营业务为工程咨询，尤其是工程监理项目服务对象主要在户外进行施工，部分项目存在施工难度大和技术要求高的特点，在施工过程中可能会发生各种对工程质量产生不利影响的因素并引发安全事故。如果公司监理的项目发生重大安全事故，且公司被认定需要承担相应的监理责任，则可能会对公司未来的经营造成一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	10, 500, 000. 00	7, 096, 666. 87
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	300, 000, 000. 00	256, 500, 000. 00

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、销售产品、商品，提供劳务的关联交易 报告期内该类关联交易多以招投标方式获取订单，不存在利益输送，定价具有公允性，实际发生金额 7,096,666.87 元，2024 年度预计发生金额 10,500,000.00 元。 2、接受担保的关联交易 报告期内，公司实际控制人张海岸及其配偶，公司董事、总裁刘丽为公司向银行贷款提供无偿担保，对公司而言系统获益行为，有利于公司经营的持续性和稳定性，符合全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无重大影响。报告期该类关联交易实际发生金额 256,500,000.00 元，2024 年度预计发生金额不超过 300,000,000.00 元。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人、实际控制人的一致行动人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、其他股东	2023 年 9 月 25 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	（1）截至本承诺出具日，除已经披露的情形外，本企业/本人及本企业/本人控制或担任董事、监事、高级管理人员的其他企业与友谊国际及子公司不存在其他重大关联交易。 （2）本企业/本人及本企业/本人控制或担任董事、监事、高级管理人员的其他企业将避免与友谊国际之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，本着平等互利、等价有偿的一般原则，公平合理地进行，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及中小股东利益。（3）本企业/本人保证严格遵守法律法规和中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关规范性文件及《友谊国际工程咨询股份有限公司章程》和《友谊国际工程咨询股份有限公司关联交易管理办法》等管理制度的规定，绝不以委托管理、借款、代偿债务、代垫款项或者其他任	正在履行中

					何方式占用公司的资金或其他资产,不利用实际控制人、董事、监事、高级管理人员的地位谋取不当的利益,不进行有损友谊国际及其他股东的关联交易。(4)自本承诺函出具日起立即生效,将持续有效,直至本企业/本人不再作为友谊国际的实际控制人及其一致行动人董事/监事/高级管理人员/持股 5%以上的股东或本企业/本人控制、担任董监高的其他企业不再作为友谊国际的关联方时止。本企业/本人愿意接受友谊国际、全国中小企业股份转让系统有限责任公司及中国证券监管机构的持续监管。如违反上述承诺与友谊国际及子公司进行交易,而给友谊国际及子公司造成损失,由本企业/本人承担赔偿责任。	
实 际 控 制 人、实 际 控 制 人 的 一 致 行 动 人、控 股 股 东、董 事、监 事、高 级 管 理 人 员、核 心 技 术 人 员	2023 年 9 月 25 日	-	挂牌	规范或避免同业竞争的承诺	(1) 截至本承诺函出具日,本企业/本人及本企业/本人所控制的企业和拥有权益的企业均未直接或间接经营任何与友谊国际经营的业务构成竞争或可能竞争的业务,也未参与投资任何与友谊国际经营的业务构成竞争或可能竞争的其他企业。 (2) 自本承诺函出具日起,本企业/本人及本企业/本人所控制的企业和拥有权益的企业将不直接或间接经营任何与友谊国际经营的业务构成竞争或可能竞争的业务,不参与投资任何与友谊国际经营的业务构成竞争或可能竞争的其他企业。(3) 自本承诺函出具日起,如友谊国际进一步拓展业务范围,本企业/本人及本企业/本人所控制的企业和拥有权益的企业将不与友谊国际拓展后的业务相竞争;若与友谊国际拓展后的业务相竞争,本企业/本人及本企业/本人所控制的企业和拥有权益的企业将采取以下方式避免同业竞争:①停止经营相竞争的业务;②将相竞争的业务纳入友谊国际经营;③向无关联关系的第三方转让该业务。(4) 如本承诺未被遵守,本	正在履行中

					企业/本人将向友谊国际赔偿一切直接或间接损失。	
实际控制人、实际控制人的一致行动人、控股股东、董事、监事、高级管理人员	2023年9月25日	-	挂牌	股份增持或减持的承诺	1、《公司法》第一百四十一条规定：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。 2、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。 3、《公司章程》规定：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起1年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。	正在履行中

控股股东、实际控制人	2023年9月25日	-	挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	若住房公积金管理部门、社保部门要求公司对报告期内的住房公积金和社保进行补缴，本企业/本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；或在公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向公司给予全额补偿，以保证不因社保费用和住房公积金的瑕疵缴纳行为致使公司遭受任何损失。公司因未按规定为职工缴纳社保和住房公积金而带来任何其他费用支出或行政处罚等经济损失，本企业/本人将无条件全部无偿代公司承担。	正在履行中
------------	------------	---	----	------------------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项均正在履行中，无超期未履行完毕的承诺事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	78,271,100.00	10.76%	应收账款质押借款
固定资产	房屋建筑物	抵押	105,794,501.31	14.54%	抵押借款
投资性房产	房屋建筑物	抵押	55,748,528.24	7.66%	抵押借款
总计	-	-	239,814,129.55	32.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利受限主要为向银行取得借款而办理的质押和抵押，目前各项借款履约情况良好，不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	114,265,984	100.00%	-90,369,702	23,896,282	20.91%
	其中：控股股东、实际控制人	81,270,000	71.12%	-81,270,000	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	90,369,702	90,369,702	79.09%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	80,569,702	80,569,702	70.51%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		114,265,984	-	0	114,265,984	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司于 2024 年 1 月 18 日在新三板挂牌，截止本报告披露日，公司无限售股份总数 23,896,282 股，占总股本 20.91%；有限售股份总数 90,369,702 股，占总股本 79.09%，其中控股股东、实际控制人有限售股份总数 80,569,702 股，占总股本 70.51%。
--

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	友谊控股	81,270,000	-700,298	80,569,702	70.51%	80,569,702	0	25,000,000	0
2	开福城投	7,700,000	0	7,700,000	6.74%	0	7,700,000	0	0
3	黄一沙	7,000,000	0	7,000,000	6.13%	0	7,000,000	0	0

4	湖南圆满	6,800,000	0	6,800,000	5.95%	6,800,000	0	0	0
5	恒腾置业	2,000,000	0	2,000,000	1.75%	0	2,000,000	0	0
6	兴谊创投	1,708,440	0	1,708,440	1.50%	0	1,708,440	0	0
7	黄艳	1,500,000	0	1,500,000	1.31%	1,500,000	0	0	0
8	张任方	1,500,000	0	1,500,000	1.31%	1,500,000	0	0	0
9	高新纵横	1,278,772	0	1,278,772	1.12%	0	1,278,772	0	0
10	邓朝晖	1,130,000	0	1,130,000	0.99%	0	1,130,000	0	0
合计		111,887,212	-	111,186,914	97.31%	90,369,702	20,817,212	25,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

友谊控股系公司的控股股东，湖南圆满系公司的员工持股平台，公司实际控制人张海岸为员工持股平台的执行事务合伙人，实际控制湖南圆满。友谊控股、湖南圆满系张海岸同一控制下的关联企业。

黄艳与张任方系母子关系，一致行动人；黄艳与友谊控股的控股股东张海岸为夫妻关系，张任方与友谊控股的控股股东张海岸为父子关系。

综上，公司股东友谊控股与湖南圆满、张任方和黄艳互为一致行动人。

黄一沙与友谊控股出资人之一刘丽系母子关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张海岸	董事长	男	1967年4月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
刘丽	董事、总裁	女	1965年9月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
曹希	董事	男	1980年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
欧道瑞	董事、常务副总裁	男	1974年11月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
陈静	董事、副总裁	女	1981年2月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
彭初开	董事、副总裁	男	1969年3月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
贺福安	独立董事	男	1953年9月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
夏斌	独立董事	男	1965年12月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
赵勇	独立董事	男	1967年8月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
于忠义	监事会主席	男	1966年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
杨勇	监事	男	1968年8月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
路婷婷	职工监事	女	1982年9月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
刘峰	副总裁	男	1977年12月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
欧阳丹	副总裁	女	1984年4月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
林敏	财务总监	女	1977年9月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
黎哲宏	董事会秘书	男	1980年8月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。
2、公司董事长张海岸直接持有友谊控股 71.83%出资额，担任友谊控股执行董事；直接持有湖南圆满 19.40%出资额，担任湖南圆满执行事务合伙人。
3、公司董事、总裁刘丽直接持有友谊控股 28.17%出资额，担任友谊控股监事。
4、公司董事欧道瑞、陈静、彭初开，监事于忠义、杨勇，高级管理人员刘峰、欧阳丹、林敏、黎哲宏均为股东湖南圆满合伙人，通过湖南圆满间接持有公司股份。公司董事刘丽、彭初开，监事路婷婷是长沙圆融合伙人，通过长沙圆融间接持有公司股份。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
业务技术人员	1,191	154	135	1,210
销售人员	41	4	6	39
研发人员	40	3	4	39
行政管理人员	65	3	12	56
财务人员	23	1	4	20
员工总计	1,360	165	161	1,364

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	14,765,068.07	55,920,447.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	3,314,033.30	2,875,667.70
应收账款	3	198,131,706.65	188,946,857.92
应收款项融资			
预付款项		299,505.49	—
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	3,147,968.22	3,026,682.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	14,439,728.21	11,635,543.25
其中：数据资源			
合同资产	6	295,668,240.19	285,482,906.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	836,118.18	1,443,892.67
流动资产合计		530,602,368.31	549,331,998.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	8	21,033.00	45,017.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	9	55,748,528.24	50,773,902.60
固定资产	10	108,572,614.93	115,825,674.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	2,296,695.26	3,095,026.41
无形资产	12	2,505,613.57	2,707,414.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	13		
长期待摊费用	14	425,955.53	495,487.38
递延所得税资产	15	27,194,483.92	24,506,344.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		196,764,924.45	197,448,866.68
资产总计		727,367,292.76	746,780,865.12
流动负债：			
短期借款	17	55,065,555.55	55,072,263.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	18	3,037,618.55	3,745,727.73
预收款项	19	363,474.86	362,014.66
合同负债	20	9,626,989.08	9,045,850.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	21	14,671,759.57	35,899,954.24
应交税费	22	6,323,327.32	16,349,799.11
其他应付款	23	7,963,523.63	7,837,079.61
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24	25,696,884.78	1,557,686.82
其他流动负债	25	577,619.34	1,034,035.33
流动负债合计		123,326,752.68	130,904,412.11
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	26	177,500,000.00	204,346,866.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	27	933,594.63	1,506,276.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,433,594.63	205,853,143.40
负债合计		301,760,347.31	336,757,555.51
所有者权益：			
股本	28	114,265,984.00	114,265,984.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	29	146,991,296.68	145,560,328.68
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	30	14,650,142.22	14,650,142.22
一般风险准备		-	-
未分配利润	31	149,699,522.55	135,546,854.71
归属于母公司所有者权益合计		425,606,945.45	410,023,309.61
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		425,606,945.45	410,023,309.61
负债和所有者权益合计		727,367,292.76	746,780,865.12

法定代表人：张海岸

主管会计工作负责人：刘丽

会计机构负责人：林敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,973,710.36	53,672,343.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,314,033.30	2,875,667.70
应收账款	1	196,936,187.84	187,540,737.75
应收款项融资			
预付款项		299,505.49	

其他应收款	2	4,177,224.32	3,128,959.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,205,475.06	11,580,957.61
其中：数据资源			
合同资产		292,918,491.31	282,805,588.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		785,786.67	1,376,050.49
流动资产合计		526,610,414.35	542,980,305.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	20,011,841.48	19,185,825.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		55,748,528.24	50,773,902.60
固定资产		108,139,252.06	115,502,075.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,593,527.77	2,132,214.55
无形资产		2,441,896.95	2,638,294.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		425,955.53	495,487.38
递延所得税资产		26,875,575.30	24,187,435.74
其他非流动资产		—	—
非流动资产合计		215,236,577.33	214,915,235.83
资产总计		741,846,991.68	757,895,541.15
流动负债：			
短期借款		55,065,555.55	55,072,263.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,003,772.96	3,745,727.73
预收款项		294,722.30	362,014.66
合同负债		9,626,989.08	8,980,989.81
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		14,407,652.27	35,232,692.92
应交税费		6,340,162.37	16,282,695.24
其他应付款		14,369,022.26	12,725,869.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,263,099.70	1,044,452.68
其他流动负债		577,619.34	1,030,143.68
流动负债合计		128,948,595.83	134,476,850.41
非流动负债：			
长期借款		177,500,000.00	204,346,866.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		625,192.99	1,015,777.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,125,192.99	205,362,644.24
负债合计		307,073,788.82	339,839,494.65
所有者权益：			
股本		114,265,984.00	114,265,984.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		151,013,132.06	149,582,164.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,650,142.22	14,650,142.22
一般风险准备			
未分配利润		154,843,944.58	139,557,756.22
所有者权益合计		434,773,202.86	418,056,046.50
负债和所有者权益合计		741,846,991.68	757,895,541.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		143,369,160.95	146,003,858.84
其中：营业收入	1	143,369,160.95	146,003,858.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		111,270,605.82	118,432,278.64
其中：营业成本	1	76,678,361.87	82,418,591.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,915,947.17	2,006,226.53
销售费用	3	6,024,754.05	7,339,010.17
管理费用	4	14,177,987.16	13,800,308.87
研发费用	5	5,497,677.34	5,429,634.40
财务费用	6	6,975,878.23	7,438,507.35
其中：利息费用	6	6,844,816.70	6,927,390.87
利息收入	6	55,998.13	97,730.99
加：其他收益	7	676,175.97	608,735.49
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-23,984.17	-174,139.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-23,984.17	-174,139.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-9,881,145.97	-8,032,150.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-6,537,277.10	-4,056,254.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	2,369.76	-56,167.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,334,693.62	15,861,604.28
加：营业外收入	12	1,000.00	1.00
减：营业外支出	13	26,433.51	374,295.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,309,260.11	15,487,310.09
减：所得税费用	14	2,156,592.27	1,933,335.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,152,667.84	13,553,974.92

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,152,667.84	13,553,974.92
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-254,613.54
2. 归属于母公司所有者的净利润		14,152,667.84	13,808,588.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,152,667.84	13,553,974.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,152,667.84	13,808,588.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-254,613.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1239	0.1208
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张海岸

主管会计工作负责人：刘丽

会计机构负责人：林敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	1	142,496,559.42	145,757,815.09
减：营业成本	1	75,565,680.90	82,219,270.87
税金及附加		1,913,452.62	2,000,585.35
销售费用		5,893,327.54	7,297,751.79

管理费用		13,358,783.40	13,602,267.30
研发费用	2	5,497,677.34	5,429,634.40
财务费用		6,962,634.77	7,435,794.16
其中：利息费用		6,844,816.70	6,927,390.87
利息收入		52,789.51	95,675.72
加：其他收益		674,788.10	608,151.52
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-23,984.17	-174,139.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3	-23,984.17	-174,139.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,918,047.10	-7,949,608.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,571,915.30	-3,773,266.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,369.76	-56,167.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,468,214.14	16,427,480.91
加：营业外收入		1,000.00	1.00
减：营业外支出		26,433.51	355,941.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,442,780.63	16,071,539.94
减：所得税费用		2,156,592.27	1,962,821.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,286,188.36	14,108,718.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,286,188.36	14,108,718.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		15,286,188.36	14,108,718.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,773,664.23	125,524,326.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		94,714.19	99,894.74
收到其他与经营活动有关的现金	1. (1)	8,324,597.78	5,286,982.97
经营活动现金流入小计		123,192,976.20	130,911,204.02
购买商品、接受劳务支付的现金		7,765,662.68	9,535,977.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		105,131,345.33	117,084,411.37
支付的各项税费		21,585,135.43	23,595,161.06
支付其他与经营活动有关的现金	1. (2)	20,983,956.55	17,672,635.83
经营活动现金流出小计		155,466,099.99	167,888,186.25
经营活动产生的现金流量净额		-32,273,123.79	-36,976,982.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,020.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,020.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		441,795.00	220,113.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		441,795.00	1,220,113.00
投资活动产生的现金流量净额		-437,775.00	-1,220,113.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	74,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	74,000,000.00
偿还债务支付的现金		37,500,000.00	31,984,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,944,480.61	6,936,294.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1. (3)		10,511,588.96
筹资活动现金流出小计		43,444,480.61	49,431,883.79
筹资活动产生的现金流量净额		-8,444,480.61	24,568,116.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-41,155,379.40	-13,628,979.02
加：期初现金及现金等价物余额		55,920,447.47	45,048,525.93
六、期末现金及现金等价物余额		14,765,068.07	31,419,546.91

法定代表人：张海岸

主管会计工作负责人：刘丽

会计机构负责人：林敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,957,720.11	125,708,547.73
收到的税费返还		94,310.53	99,894.74
收到其他与经营活动有关的现金		12,659,374.12	8,005,781.46
经营活动现金流入小计		127,711,404.76	133,814,223.93
购买商品、接受劳务支付的现金		7,695,062.68	9,528,974.69
支付给职工以及为职工支付的现金		104,650,368.36	116,945,561.32
支付的各项税费		21,473,989.22	23,593,982.33
支付其他与经营活动有关的现金		24,027,355.66	21,133,835.87
经营活动现金流出小计		157,846,775.92	171,202,354.21

经营活动产生的现金流量净额		-30,135,371.16	-37,388,130.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,020.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,020.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,801.00	202,313.00
投资支付的现金		850,000.00	700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,122,801.00	1,902,313.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,118,781.00	-1,902,313.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	74,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	74,000,000.00
偿还债务支付的现金		37,500,000.00	31,984,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,944,480.61	6,936,294.83
支付其他与筹资活动有关的现金			10,511,588.96
筹资活动现金流出小计		43,444,480.61	49,431,883.79
筹资活动产生的现金流量净额		-8,444,480.61	24,568,116.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-39,698,632.77	-14,722,327.07
加：期初现金及现金等价物余额		53,672,343.13	44,814,133.87
六、期末现金及现金等价物余额		13,973,710.36	30,091,806.80

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	附注七（二）
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

2024 年 4 月，公司新设成立全资子公司深圳鹏谦，自 2024 年 4 月纳入合并报表。
2024 年 5 月，公司新设成立全资子公司友谊工程顾问，自 2024 年 5 月纳入合并报表。

(二) 财务报表项目附注

友谊国际工程咨询股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

友谊国际工程咨询股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖南友谊发展有限公司（以下简称友谊发展公司），友谊发展公司系由张海岸、刘丽和张燕共同出资组建，于 1997 年 7 月 3 日在长沙市工商行政管理局，取得注册号为 94300596 的企业法人营业执照。友谊发展公司成立时注册资本 100 万元。友谊发展公司以 2020 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 9 月 27 日在长沙市市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司统一社会信用代码为 91430000616804162R 营业执照，注册资本 114,265,984.00 元，股份总数 114,265,984 股（每股面值 1 元）。公司股票于 2024 年 1 月 18 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称友谊国际，证券代码 874373，所属层级为创新

层。

本公司属专业技术服务业。主要经营活动为提供工程监理、工程造价咨询、全过程工程咨询和其他技术咨询服务。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 29 日第二届董事会第二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后继计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移

不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）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

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况

应收商业承兑汇票		以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内应收款项	
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内往来款项	
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

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。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为

购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
办公设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	10	5	9.5

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，难以可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其

他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而

被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要业务包括工程监理、工程造价咨询、全过程工程咨询和其他技术咨询，依据自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

（1）工程监理

工程监理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，在向客户交付阶段性监理成果，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。

（2）工程造价咨询

工程造价咨询包括单项工程造价咨询和全过程工程造价咨询：

1) 单项工程造价咨询：主要针对各工程项目为客户提供单个阶段的造价服务，在向客户交付最终造价咨询服务成果，且经客户确认时，按照服务成果对应的交易价格确认收入。

2) 全过程工程造价咨询：全过程工程造价咨询为客户提供项目决策、设计、交易、施工、结算等各个阶段工程造价咨询服务，公司根据已完成并经业主方确认的阶段性的服务成果，按照服务成果对应的交易价格确认收入。

（3）全过程工程咨询

全过程工程咨询是对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的集约化工程咨询服务，包括项目的全过程工程项目管理以及投资咨询、勘察、设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等工程建设项目各阶段专业咨询服务，公司全过程工程咨询根据所提供的产品服务内容，拆分为工程监理、工程造价咨询、其他技术咨询等不同履约义务分别确认收入。

（4）其他技术咨询

对于规划咨询、工程设计，根据合同约定的进度节点，区分不同服务阶段，在向客户交付各阶段规划、设计成果，且经客户确认或通过相关方评审、验收时，按照服务成果对应的交易价格确认收入。对于工程代建、工程项目管理、环保咨询等，公司根据完成并经业主方确认的阶段性的服务成果，按照服务成果对应的交易价格确认收入；对于招标代理，在完成招标工作、发放中标通知书时确认收入；对于其他咨询、小额零星项目，在向客户或第三方交付最终服务成果，且经客户或第三方确认时，按照服务成果对应的交易价格确认收入。

（二十四）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面

价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。难以合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确

认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
不同税率的纳税主体企业所得税税率说明		
纳税主体名称		税率
本公司		15%
除上述以外的其他纳税主体		20%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号), 延续执行小规模纳税人增值税减免政策至 2027 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税; 增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。本公司部分分公司符合该规定, 享受相应的税收优惠。

(2) 根据《关于进一步扶持我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的公告》(湖南省财政厅 湖南省税务局 湖南省退役军人事务厅 湖南省人力资源和社会保障厅 湖南省乡村振兴局公告 2023 年第 6 号)的规定, 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 9000 元。企业招用脱贫人口, 以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 7800 元。

2. 企业所得税

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。湖南友谊工程设计有限公司(以下简称友谊设计)、友谊全过程工程咨询(深圳)有限公司(以下简称友谊工程咨询)、友谊全过程(深圳)工程管理有限公司(以下简称友谊工程管理)、长沙友盛工程咨询有限公司(以下简称友盛工程)、深圳市鹏图全过程工程咨询有限公司(以下简称深圳鹏图)、深圳市鹏成全过程工程咨询有限公司(以下简称深圳鹏成)、深圳市青鹏全过程工程咨询有限责任公司(以下简称深圳青鹏)、湖南麓珩工程咨询有限公司(以下简称湖南麓珩)、北京凌通工程咨询有限公司(以下简称北京凌通)、深圳市鹏谦全过程工程咨询有限责任公司(以下简称深圳鹏谦)、友谊全过程(深圳)工程顾问有限公司(以下简称友谊工程顾问)符合小型微利企业认定, 享受相应的税收优惠。

(2) 本公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业复评认定, 取得编号为 GR202343002812 的高新技术企业证书, 有效期三年, 可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策, 2024 年本公司按 15%计提企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2024 年 1 月 1 日, 期末系指 2024 年 6 月 30 日; 本期系指 2024 年 1-6 月, 上年系指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	14,765,068.07	55,920,447.47
其他货币资金		
合 计	14,765,068.07	55,920,447.47

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,474,993.30	1,759,818.05
商业承兑汇票	839,040.00	1,115,849.65
合 计	3,314,033.30	2,875,667.70

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,358,193.30	100.00	44,160.00	1.31	3,314,033.30
其中：银行承兑汇票	2,474,993.30	73.70			2,474,993.30
商业承兑汇票	883,200.00	26.30	44,160.00	5.00	839,040.00
合 计	3,358,193.30	100.00	44,160.00	1.31	3,314,033.30

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,934,396.63	100.00	58,728.93	2.00	2,875,667.70
其中：银行承兑汇票	1,759,818.05	59.97			1,759,818.05
商业承兑汇票	1,174,578.58	40.03	58,728.93	5.00	1,115,849.65
合 计	2,934,396.63	100.00	58,728.93	2.00	2,875,667.70

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,474,993.30		
商业承兑汇票组合	883,200.00	44,160.00	5.00
小 计	3,358,193.30	44,160.00	1.31

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	58,728.93		14,568.93			44,160.00
合 计	58,728.93		14,568.93			44,160.00

(4) 期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	80,866,320.35	81,758,292.70
1-2 年	75,597,550.91	76,500,925.63
2-3 年	62,159,050.56	51,556,004.64
3-4 年	34,993,146.41	30,768,898.06
4-5 年	17,895,354.58	17,084,878.93
5 年以上	23,152,442.59	18,147,796.67
合 计	294,663,865.40	275,816,796.63

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	23, 550, 144. 95	7. 99	23, 550, 144. 95	100. 00	
按组合计提坏账准备	271, 113, 720. 45	92. 01	72, 982, 013. 80	26. 92	198, 131, 706. 65
合 计	294, 663, 865. 40	100. 00	96, 532, 158. 75	32. 76	198, 131, 706. 65

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	23, 111, 193. 96	8. 38	23, 111, 193. 96	100. 00	
按组合计提坏账准备	252, 705, 602. 67	91. 62	63, 758, 744. 75	25. 23	188, 946, 857. 92
合 计	275, 816, 796. 63	100. 00	86, 869, 938. 71	31. 50	188, 946, 857. 92

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,235,536.09	4,011,776.83	5
1-2 年	73,260,631.21	7,326,063.12	10
2-3 年	56,313,975.98	16,894,192.79	30
3-4 年	27,130,424.15	13,565,212.08	50
4-5 年	14,941,920.18	11,953,536.14	80
5 年以上	19,231,232.84	19,231,232.84	100
小 计	271,113,720.45	72,982,013.80	26.92

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	23,111,193.96	1,004,874.69	565,923.70			23,550,144.95
按组合计提坏账准备	63,758,744.75	9,223,269.05				72,982,013.80
合 计	86,869,938.71	10,228,143.74	565,923.70			96,532,158.75

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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	14,628,153.37	8,467,092.07	23,095,245.44	3.49	2,420,212.69

湖南机场股份有限公司长沙黄花国际机场分公司	1,892,440.51	15,856,271.44	17,748,711.95	2.68	982,159.31
长沙市轨道交通建设有限责任公司	3,839,584.16	13,115,258.79	16,954,842.95	2.56	2,075,859.52
湖南兴旺建设有限公司	7,861,085.05	3,320,521.84	11,181,606.89	1.69	567,341.71
长沙市城北投资有限公司	3,165,231.84	7,780,218.72	10,945,450.56	1.65	1,082,335.91
小 计	31,386,494.93	48,539,362.86	79,925,857.79	12.08	7,127,909.14

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	2,853,208.93	2,818,208.93
投标保证金	721,000.00	955,700.00
其他押金及保证金	768,812.71	738,214.89
其他	813,702.36	289,819.74
合 计	5,156,724.00	4,801,943.56

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,141,998.94	1,971,771.92
1-2 年	609,037.50	691,421.91
2-3 年	456,017.83	564,080.00
3-4 年	405,000.00	212,250.00
4-5 年	451,115.00	481,193.00
5 年以上	1,093,554.73	881,226.73
合 计	5,156,724.00	4,801,943.56

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项计提坏账准备	353,000.00	6.85	353,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,803,724.00	93.15	1,655,755.78	34.47	3,147,968.22
合 计	5,156,724.00	100.00	2,008,755.78	38.95	3,147,968.22

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	358,000.00	7.46	358,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,443,943.56	92.54	1,417,260.91	31.89	3,026,682.65
合 计	4,801,943.56	100.00	1,775,260.91	36.97	3,026,682.65

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,803,724.00	1,655,755.78	34.47
其中：1 年以内	2,141,998.94	107,099.95	5
1-2 年	609,037.50	60,903.75	10
2-3 年	406,017.83	121,805.35	30
3-4 年	385,000.00	192,500.00	50
4-5 年	441,115.00	352,892.00	80
5 年以上	820,554.73	820,554.73	100
小 计	4,803,724.00	1,655,755.78	34.47

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	98,588.59	69,142.19	1,607,530.13	1,775,260.91
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-30,451.88	30,451.88		-
—转入第三阶段		-40,601.78	40,601.78	-
—转回第二阶段				-

一转回第一阶段				-
本期计提	38,963.24	1,911.46	192,620.17	233,494.87
本期收回或转回				-
本期核销				-
其他变动				-
期末数	107,099.95	60,903.75	1,840,752.08	2,008,755.78
期末坏账准备计提比例(%)	5.00	10.00	76.52	38.95

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
实际核销的其他应收款金额		154,926.00

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
湖南中烟工业有限责任公司	履约保证金	477,730.00	2 年以内	9.26	26,386.50
深圳盈美实业有限公司	其他押金及保证金	218,865.00	4-5 年	4.24	175,092.00
深圳交易集团有限公司	其他	188,967.00	1 年以内	3.66	9,448.35
湖南省公共资源交易中心	投标保证金	180,000.00	1 年以内	3.49	9,000.00
南昌彰锦房地产开发有限公司	其他	178,028.00	1 年以内	3.45	8,901.40
小 计		1,243,590.00		24.10	228,828.25

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	14,439,728.21		14,439,728.21	11,635,543.25		11,635,543.25
合计	14,439,728.21		14,439,728.21	11,635,543.25		11,635,543.25

(2) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提 减值	期末数
合同履约成本	11,635,543.25	15,706,030.43	12,901,845.47		14,439,728.21
小 计	11,635,543.25	15,706,030.43	12,901,845.47		14,439,728.21

6. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	21,855,002.94	8,739,711.73	13,115,291.21	20,564,880.92	7,191,066.92	13,373,814.00
应收业务款	345,358,245.51	62,805,296.53	282,552,948.98	329,739,433.03	57,630,340.25	272,109,092.78
合 计	367,213,248.45	71,545,008.26	295,668,240.19	350,304,313.95	64,821,407.17	285,482,906.78

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提减值准备	5,150,633.17	1.40	5,150,633.17	100.00	
按组合计提减值准备	362,062,615.28	98.60	66,394,375.09	18.34	295,668,240.19
合 计	367,213,248.45	100.00	71,545,008.26	19.48	295,668,240.19

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提减值准备	6,572,692.49	1.88	6,572,692.49	100.00	
按组合计提减值准备	343,731,621.46	98.12	58,248,714.68	16.95	285,482,906.78
合 计	350,304,313.95	100.00	64,821,407.17	18.50	285,482,906.78

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	362,062,615.28	66,394,375.09	18.34

小 计	362,062,615.28	66,394,375.09	18.34
-----	----------------	---------------	-------

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/ 核销	其他	
单项计提减值准备	6,572,692.49	-1,258,084.77	163,974.55			5,150,633.17
按组合计提减值准备	58,248,714.68	8,331,984.41	186,324.00			66,394,375.09
合 计	64,821,407.17	7,073,899.64	350,298.55			71,545,008.26

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	18,331.51		18,331.51	148,909.38		148,909.38
预交企业所得税						
预交其他税费				1,124.47		1,124.47
待摊费用	817,786.67		817,786.67	1,293,858.82		1,293,858.82
合 计	836,118.18		836,118.18	1,443,892.67		1,443,892.67

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	21,033.00		21,033.00	45,017.17		45,017.17
合 计	21,033.00		21,033.00	45,017.17		45,017.17

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
湖南湘非咨询服务有限公	45,017.17				-23,984.17	
合 计	45,017.17				-23,984.17	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数
-------	--------	--	--	--	-----

	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
湖南湘非咨询 服务有限公司					21,033.00	
合 计					21,033.00	

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	60,021,186.25	60,021,186.25
本期增加金额	5,721,347.72	5,721,347.72
固定资产转入	5,721,347.72	5,721,347.72
本期减少金额	0.00	0.00
期末数	65,742,533.97	65,742,533.97
累计折旧和累计摊销		
期初数	9,247,283.65	9,247,283.65
本期增加金额	746,722.08	746,722.08
1) 计提或摊销	746,722.08	746,722.08
2) 固定资产转入		
本期减少金额		
期末数	9,994,005.73	9,994,005.73
账面价值		
期末账面价值	55,748,528.24	55,748,528.24
期初账面价值	50,773,902.60	50,773,902.60

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	131,771,744.65	5,820,742.72	6,472,266.75	3,233,637.54	429,454.34	147,727,846.00
本期增加金额	153,127.00	166,877.48	13,373.00	130,353.10	1,447.79	465,178.37
购置	153,127.00	166,877.48	13,373.00	130,353.10	1,447.79	465,178.37

本期减少金额	5,721,347.72	42,459.95	1,212.40	4,100.00		5,769,120.07
1) 处置或 报废		42,459.95	1,212.40	4,100.00		47,772.35
2) 转入投 资性房地产	5,721,347.72					5,721,347.72
期末数	126,203,523.93	5,945,160.25	6,484,427.35	3,359,890.64	430,902.13	142,423,904.30
累计折旧						
期初数	18,331,704.72	5,125,805.65	5,382,343.90	2,907,566.55	154,750.76	31,902,171.58
本期增加金额	1,530,942.16	249,560.10	163,685.08	27,427.54	20,433.48	1,992,048.36
计提	1,530,942.16	249,560.10	163,685.08	27,427.54	20,433.48	1,992,048.36
本期减少金额		39,993.69	729.60	2,207.28		42,930.57
1) 处置或 报废		39,993.69	729.60	2,207.28		42,930.57
2) 转入投 资性房地产						
期末数	19,862,646.88	5,335,372.06	5,545,299.38	2,932,786.81	175,184.24	33,851,289.37
账面价值						
期末账面价 值	106,340,877.05	609,788.19	939,127.97	427,103.83	255,717.89	108,572,614.93
期初账面价 值	113,440,039.93	694,937.07	1,089,922.85	326,070.99	274,703.58	115,825,674.42

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,159,577.18	4,159,577.18
本期增加金额		
租入		
本期减少金额	125,385.05	125,385.05
处置	125,385.05	125,385.05
期末数	4,034,192.13	4,034,192.13
累计折旧		
期初数	1,064,550.77	1,064,550.77
本期增加金额	777,509.80	777,509.80
计提	777,509.80	777,509.80
本期减少金额	104,563.70	104,563.70

处置	104,563.70	104,563.70
期末数	1,737,496.87	1,737,496.87
账面价值		
期末账面价值	2,296,695.26	2,296,695.26
期初账面价值	3,095,026.41	3,095,026.41

12. 无形资产

项 目	软件	商标	合 计
账面原值			
期初数	5,048,293.63	45,000.00	5,093,293.63
本期增加金额	45,840.71		45,840.71
购置	45,840.71		45,840.71
本期减少金额			
期末数	5,094,134.34	45,000.00	5,139,134.34
累计摊销			
期初数	2,357,754.29	28,125.00	2,385,879.29
本期增加金额	245,391.48	2,250.00	247,641.48
计提	245,391.48	2,250.00	247,641.48
本期减少金额			
期末数	2,603,145.77	30,375.00	2,633,520.77
账面价值			
期末账面价值	2,490,988.57	14,625.00	2,505,613.57
期初账面价值	2,690,539.34	16,875.00	2,707,414.34

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
友谊设计	19,540,000.00	19,540,000.00		19,540,000.00	19,540,000.00	
友盛工程	4,307,563.31	4,307,563.31		4,307,563.31	4,307,563.31	

合 计	23,847,563.31	23,847,563.31		23,847,563.31	23,847,563.31	
-----	---------------	---------------	--	---------------	---------------	--

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业分立形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
友盛工程	4,307,563.31				4,307,563.31
友谊设计	19,540,000.00				19,540,000.00
合 计	23,847,563.31				23,847,563.31

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他转入	处置	其他转出	
友盛工程	4,307,563.31					4,307,563.31
友谊设计	19,540,000.00					19,540,000.00
合 计	23,847,563.31					23,847,563.31

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入资产装修费	495,487.38		69,531.85		425,955.53
合 计	495,487.38		69,531.85		425,955.53

15. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	170,129,792.35	24,864,477.52	153,525,335.72	22,390,983.16
需摊销的股份支付	15,533,376.00	2,330,006.40	14,102,408.00	2,115,361.20
合 计	185,663,168.35	27,194,483.92	167,627,743.72	24,506,344.36

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	2,149,392.51	942,430.45
合 计	2,149,392.51	942,430.45

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年	329,393.52	329,393.52	
2026 年			
2027 年	129,426.79	129,426.79	
2028 年	483,610.14	483,610.14	
2029 年	1,206,962.06		
合 计	2,149,392.51	942,430.45	

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收账款	78,271,100.00	78,271,100.00	质押	应收账款质押
固定资产	125,637,408.09	105,794,501.31	抵押	借款抵押
投资性房地产	65,742,533.97	55,748,528.24	抵押	借款抵押
合 计	269,651,042.06	239,814,129.55		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	491,284.29	491,284.29	其他	票据贴现未终止确认
应收账款	78,271,100.00	78,271,100.00	质押	应收账款质押
固定资产	131,358,755.81	113,041,763.75	抵押	借款抵押
投资性房地产	60,021,186.25	50,773,902.60	抵押	借款抵押
合 计	270,142,326.35	242,578,050.64		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	55,065,555.55	55,072,263.89
合 计	55,065,555.55	55,072,263.89

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

供应商货款	3,037,618.55	3,745,727.73
合 计	3,037,618.55	3,745,727.73

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房租	363,474.86	362,014.66
合 计	363,474.86	362,014.66

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收业务款	9,626,989.08	9,045,850.72
合 计	9,626,989.08	9,045,850.72

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	35,830,020.31	76,311,384.11	97,558,334.85	14,583,069.57
离职后福利—设定提存计划	69,933.93	5,572,179.00	5,553,422.93	88,690.00
辞退福利		969,850.00	969,850.00	
合 计	35,899,954.24	82,853,413.11	104,081,607.78	14,671,759.57

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	35,268,203.11	70,928,321.94	92,117,346.07	14,079,178.98
职工福利费		500,032.57	500,032.57	
社会保险费	43,984.25	3,207,525.11	3,202,615.89	48,893.47
其中：医疗保险费	42,289.15	2,933,903.87	2,929,482.20	46,710.82
工伤保险费	1,695.10	257,121.27	256,633.72	2,182.65
生育保险费		16,499.97	16,499.97	
住房公积金	517,832.95	1,675,504.49	1,738,340.32	454,997.12
小 计	35,830,020.31	76,311,384.11	97,558,334.85	14,583,069.57

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	67,814.72	5,341,573.49	5,323,354.61	86,033.60
失业保险费	2,119.21	230,605.51	230,068.32	2,656.40
小 计	69,933.93	5,572,179.00	5,553,422.93	88,690.00

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,577,291.68	3,026,252.48
企业所得税	4,124,055.02	9,523,266.98
代扣代缴个人所得税	316,895.39	3,332,475.05
城市维护建设税	139,441.96	224,302.08
房产税	22,608.29	14,735.70
教育费附加	59,970.43	97,248.53
地方教育附加	39,980.29	64,832.35
印花税	23,137.89	24,294.05
水利建设基金	19,940.37	35,070.06
残保金		7,315.83
其他	6.00	6.00
合 计	6,323,327.32	16,349,799.11

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,261,100.00	1,675,000.00
预提费用	1,017,849.43	1,963,001.02
应付费用及报销款	1,654,736.21	2,337,150.46
代收代付款	2,088,252.18	1,308,250.43
股权收购款	400,400.00	400,000.00
其他	541,185.81	153,677.70
合 计	7,963,523.63	7,837,079.61

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	24,311,444.44	
一年内到期的租赁负债	1,385,440.34	1,557,686.82
合 计	25,696,884.78	1,557,686.82

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	577,619.34	542,751.04
票据贴现未终止确认		491,284.29
合 计	577,619.34	1,034,035.33

26. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	22,500,000.00	46,538,866.67
抵押及保证借款	155,000,000.00	157,808,000.00
合 计	177,500,000.00	204,346,866.67

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	968,526.27	1,560,762.48
减：未确认融资费用	34,931.64	54,485.75
合 计	933,594.63	1,506,276.73

28. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,265,984.00						114,265,984.00

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	145,560,328.68	1,430,968.00		146,991,296.68
合 计	145,560,328.68	1,430,968.00		146,991,296.68

(2) 其他说明

资本溢价本期新增 1,430,968.00 元系本期确认的股份支付产生。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,650,142.22			14,650,142.22
合 计	14,650,142.22			14,650,142.22

(2) 其他说明

本期新增的法定盈余公积系根据当年母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

31. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	135,546,854.71	94,067,956.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,152,667.84	13,808,588.46
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	149,699,522.55	107,876,545.11

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	141,864,776.59	75,895,924.89	145,156,602.61	81,785,413.25
其他业务收入	1,504,384.36	782,436.98	847,256.23	633,178.07
合 计	143,369,160.95	76,678,361.87	146,003,858.84	82,418,591.32
其中：与客户之间的合同产生的收入	142,297,984.15	75,895,924.89	145,219,055.45	81,785,413.25

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
工程监理	39,364,190.49	25,687,174.71	51,048,445.02	33,788,759.97
工程造价咨询	37,828,320.29	18,467,154.03	41,176,107.76	18,966,339.40
全过程工程咨询	49,141,319.71	22,061,727.52	36,874,555.65	19,105,618.74
其他	15,964,153.66	9,679,868.63	16,119,947.02	9,924,695.14
小 计	142,297,984.15	75,895,924.89	145,219,055.45	81,785,413.25

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南省内	110,079,289.86	57,451,458.42	113,270,375.68	62,222,889.55
湖南省外	32,218,694.29	18,444,466.47	31,948,679.77	19,562,523.70
小 计	142,297,984.15	75,895,924.89	145,219,055.45	81,785,413.25

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	27,172,003.25	27,175,147.58
在某一时段内确认收入	115,125,980.90	118,043,907.87
小 计	142,297,984.15	145,219,055.45

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	560,233.74	578,745.22
教育费附加	402,811.34	414,581.72
印花税	41,476.45	30,554.39
房产税	807,431.48	845,931.13
土地使用税	19,759.22	19,911.92
车船税	1,200.00	14,160.00
水利建设基金	83,034.94	86,084.75
其他		16,257.40
合 计	1,915,947.17	2,006,226.53

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售人员薪酬	3,163,999.89	3,918,368.92
业务招待费	1,883,104.38	1,888,916.24
交通汽车及差旅费	324,379.43	433,603.69
折旧及摊销	68,024.34	90,358.27
办公费	217,348.57	190,329.30
其他	367,897.44	817,433.75
合 计	6,024,754.05	7,339,010.17

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
管理人员薪酬	7,483,448.86	7,751,460.15
折旧及摊销	1,229,509.38	1,280,913.01
招待费	978,821.10	1,381,481.02
股份支付	706,604.48	702,930.91
中介咨询费	736,122.56	182,402.39
汽车费	244,007.27	242,008.52
水电燃气费	328,422.40	338,262.17
办公费	633,951.87	263,004.91
物业管理费	299,001.96	208,190.93
其他	1,538,097.28	1,449,654.86
合 计	14,177,987.16	13,800,308.87

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发人员薪酬	5,078,801.27	4,967,212.60
技术服务费		20,000.00
折旧及摊销	134,194.03	177,035.81
股份支付	178,980.13	83,421.33

其他	105,701.91	181,964.66
合 计	5,497,677.34	5,429,634.40

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	6,844,816.70	6,927,390.87
租赁负债利息	41,144.30	44,368.89
减：利息收入	55,998.13	97,730.99
金融机构手续费	23,609.56	120,570.76
担保费	70,754.11	173,125.29
其他	51,551.69	270,782.53
合 计	6,975,878.23	7,438,507.35

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	365,314.91	444,570.00	365,314.91
代扣个人所得税手续费返还	89,785.32	95,368.73	89,785.32
增值税加计抵减		25,892.84	
增值税优惠减免	126,075.74	42,903.92	126,075.74
其他	95,000.00		95,000.00
合 计	676,175.97	608,735.49	676,175.97

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-23,984.17	-174,139.53
合 计	-23,984.17	-174,139.53

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-9,881,145.97	-8,032,150.13

合 计	-9,881,145.97	-8,032,150.13
-----	---------------	---------------

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-6,537,277.10	-4,056,254.67
合 计	-6,537,277.10	-4,056,254.67

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,664.80	-56,167.08	1,664.80
使用权资产处置收益	704.96		704.96
合 计	2,369.76	-56,167.08	2,369.76

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	1,000.00		1,000.00
无法支付款项		1.00	
合 计	1,000.00	1.00	1,000.00

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出	22,240.00	160,826.00	22,240.00
诉讼赔偿	-	189,155.09	-
非流动资产毁损报废损失	2,949.06	23,314.10	2,949.06
罚款支出	200.00	1,000.00	200.00
其他	1,044.45	-	1,044.45
合 计	26,433.51	374,295.19	26,433.51

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,845,457.52	1,648,311.89
递延所得税费用	311,134.75	285,023.28
合 计	2,156,592.27	1,933,335.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	16,309,550.55	15,487,310.09
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,446,432.58	2,323,096.51
子公司适用不同税率的影响	113,323.00	58,422.96
非应税收入的影响	3,597.62	26,120.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	319,430.05	299,038.22
研发费用加计扣除的影响	-782,852.50	-773,068.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,661.52	-274.66
所得税费用	2,156,592.27	1,933,335.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	365,314.91	444,570.00
利息收入	55,998.13	97,730.99
押金保证金	6,158,854.80	4,010,435.08
其他	1,744,429.94	734,246.90
合 计	8,324,597.78	5,286,982.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	2,797,686.83	3,077,414.36
付现管理费用	4,758,424.44	4,065,004.80
付现研发费用	105,701.91	201,964.66
押金保证金	4,238,033.29	4,239,425.53

银行手续费	12,935.45	27,421.90
其他	9,071,174.63	6,061,404.58
合 计	20,983,956.55	17,672,635.83
(3) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
归还资金拆借款		10,511,588.96
合 计		10,511,588.96
2. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,152,667.84	13,553,974.92
加：资产减值准备	16,418,423.07	12,088,404.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,738,436.41	3,046,586.16
使用权资产折旧	777,509.80	672,904.93
无形资产摊销	247,641.48	237,172.35
长期待摊费用摊销	49,434.97	46,681.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,369.76	56,167.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	6,844,816.70	6,927,390.87
投资损失（收益以“－”号填列）	23,984.17	174,139.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,688,139.56	-1,991,034.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,804,184.96	-597,804.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-36,006,820.51	-30,991,011.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-32,024,523.44	-36,976,982.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-32,273,123.79	-36,976,982.23
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,765,068.07	31,419,546.91
减：现金的期初余额	55,920,447.47	45,048,525.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-41,155,379.40	-13,628,979.02

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	14,765,068.07	55,920,447.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,765,068.07	55,920,447.47
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	14,765,068.07	55,920,447.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 筹资活动相关负债变动情况

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	55,072,263.89	35,000,000.00	65,555.55	35,000,000.00	72,263.89	55,065,555.55
长期借款（含一年内到期的长期借款）	204,346,866.67		311,444.44	2,500,000.00	346,866.67	201,811,444.44
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	3,063,963.55			744,928.58		2,319,034.97
小 计	262,483,094.11	35,000,000.00	376,999.99	38,244,928.58	419,130.56	259,196,034.96

（四）租赁

1. 公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）11 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,140,922.36	1,123,561.24
合 计	1,140,922.36	1,123,561.24

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	41,144.30	44,368.89
与租赁相关的总现金流出	2,548,171.67	1,928,021.11

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,071,176.80	784,803.39

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	55,748,528.24	50,773,902.60
小 计	55,748,528.24	50,773,902.60

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)9之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同,不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	2,129,133.40	1,844,121.70
1-2年	1,913,706.00	1,892,362.29
2-3年	1,899,412.00	1,432,007.34
3-4年	1,977,044.00	1,432,007.34
4-5年	1,750,785.00	1,432,007.34
5年以后	9,432,727.00	6,694,231.19
合 计	19,102,807.40	14,726,737.20

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

研发人员薪酬	5,078,801.27	4,967,212.60
技术服务费		20,000.00
折旧及摊销	134,194.03	177,035.81
股份支付	178,980.13	83,421.33
其他	105,701.91	181,964.66
合 计	5,497,677.34	5,429,634.40
其中：费用化研发支出	5,497,677.34	5,429,634.40

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将友谊设计、友谊工程咨询、友谊工程管理、友盛工程、深圳鹏图、深圳鹏成及深圳青鹏等11家子公司纳入报告期合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
友谊设计	300 万元	长沙	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
友谊工程管理	100 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
友盛工程	102 万元	长沙	专业 技 术 服务业	100.00		湖南盛和工程咨询 有限公司分立
友谊工程咨询	100 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
深圳鹏图	1000 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
深圳鹏成	100 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
湖南麓珩	200 万元	长沙	专业 技 术 服务业	100.00		设立
深圳青鹏	1000 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
北京凌通	100 万元	北京	专业 技 术 服务业	100.00		设立
深圳鹏谦	100 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立
友谊工程顾问	100 万元	深圳	专业 技 术 服务业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
------	--------	--------	-------	------

深圳鹏谦	新设子公司	2024-4-3	100 万元	100.00%
友谊工程顾问	新设子公司	2024-5-8	100 万元	100.00%

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	21,033.00	45,017.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-23,984.17	-134,844.64
综合收益总额	-23,984.17	-134,844.64

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	365,314.91
其中：计入其他收益	365,314.91
合 计	365,314.91

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	365,314.91	444,570.00
合 计	365,314.91	444,570.00

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款和合同资产的11.10%（2022年12月31日：9.39%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的

信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	256,876,999.99	273,335,992.49	55,376,999.99	217,958,992.50	
应付账款	3,037,618.55	3,037,618.55	3,037,618.55		
其他应付款	7,963,523.63	7,963,523.63	7,963,523.63		
租赁负债	2,319,034.97	2,403,875.79	1,248,092.31	932,223.03	223,560.45
小 计	270,197,177.14	286,741,010.46	67,626,234.48	218,891,215.53	223,560.45

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	259,419,130.56	281,265,125.00	56,069,625.00	225,195,500.00	
应付账款	3,745,727.73	3,745,727.73	3,745,727.73		
其他应付款	7,837,079.61	7,837,079.61	7,837,079.61		
租赁负债	3,063,963.55	3,190,022.36	1,629,259.88	1,225,818.02	334,944.46
小 计	274,065,901.45	296,037,954.70	69,281,692.22	226,421,318.02	334,944.46

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币256,500,000.00元（2023年12月31日：人民币259,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收款项保理	应收账款	1,517,793.63	已终止确认	是否具有追索权
小 计		1,517,793.63		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	应收款项保理	1,517,793.63	51,552.70
小 计		1,517,793.63	51,552.70

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖南友谊投资咨询控股有限公司	长沙市	投资咨询	3,000 万元	70.51%	70.51%

(2) 本公司最终控制方是张海岸。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南湘非咨询服务有限公司	公司参股公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙开福城投集团有限责任公司(以下简称开福城投集团公司)	持股 5%以上股东

长沙开福城市建设投资有限公司	开福城投集团公司子公司
长沙市城北投资有限公司	开福城投集团公司子公司
长沙市城北置业有限公司	开福城投集团公司子公司
长沙市北城棚户区改造投资有限公司	开福城投集团公司子公司
长沙市开福棚改投资有限责任公司	开福城投集团公司子公司
长沙朝正置业投资有限公司	开福城投集团公司子公司
湖南沙坪新农村建设投资有限公司	开福城投集团公司子公司
长沙市恒晟城市更新投资有限责任公司	开福城投集团公司子公司
长沙市振北置业有限公司	开福城投集团公司子公司
湖南鸿宸建筑装饰工程有限公司	实际控制人配偶之兄弟控制的公司
长沙开福科创谷投资运营管理有限公司	开福城投集团公司子公司
张海岸	实际控制人
黄艳	实际控制人张海岸配偶
刘丽	公司董事、总裁

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
长沙开福城市建设投资有限公司	提供劳务	408,042.62	48,241.14
长沙市城北投资有限公司	提供劳务	5,847,478.00	3,907,486.01
湖南湘非咨询服务有限责任公司	提供劳务	47,169.81	
长沙市恒晟城市更新投资有限责任公司	提供劳务	507,775.33	48,003.41
长沙市振北置业有限公司	提供劳务	286,201.11	167,102.95
长沙开福科创谷投资运营管理有限公司	提供劳务		123,703.59

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海岸、黄艳	155,000,000.00	2022-11-17	2025-11-16	否
	22,500,000.00	2023-1-17	2026-1-16	否
	10,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20	否
	10,000,000.00	2023-10-26	2024-10-25	否
	10,000,000.00	2024-2-23	2025-2-22	否
	5,000,000.00	2024-3-22	2025-3-21	否
	10,000,000.00	2024-4-30	2025-4-29	否
	10,000,000.00	2024-6-18	2025-6-17	否
张海岸、黄艳、刘丽	4,000,000.00	2023-5-25	2025-5-24	否
	10,000,000.00	2023-6-26	2025-5-25	否
	10,000,000.00	2023-7-26	2025-5-25	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,688,487.60	2,776,392.03

4. 关联方资产转让

向关联方转让资产

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
张海岸	汽车		1,030,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙开福城市建设投资有限公司	517,680.05	398,719.19	492,280.26	399,144.99
	开福城投集团公司	63,004.00	63,004.00	63,004.00	31,502.00
	长沙市城北投资有限公司	3,165,231.84	295,920.97	3,229,002.02	293,981.78
	长沙市城北置业有限公司	614,095.00	184,228.50		
	湖南湘非咨询服务有限公司	25,000.00	1,250.00		

	长沙朝正置业投资有限公司	490.00	490.00	490.00	490.00
	长沙市开福棚改投资有限责任公司	252,840.00	123,324.00	252,840.00	85,140.00
	长沙市恒晟城市更新投资有限责任公司	390,140.00	19,507.00	183,330.00	13,022.32
	长沙开福科创谷投资运营管理有限公司	26,225.81	2,622.58	52,125.81	2,606.29
	湖南沙坪新农村建设投资有限公司	658,000.00	658,000.00		
	长沙市振北置业有限公司	159,223.68	7,961.18		
	小 计	5,871,930.38	1,755,027.42	4,273,072.09	825,887.38
合同资产	长沙开福城市建设投资有限公司	1,637,872.61	961,127.21	1,410,134.22	897,414.67
	长沙市城北投资有限公司	7,780,218.72	786,414.94	5,355,582.86	685,763.34
	长沙市城北置业有限公司	970,359.00	176,520.00	1,584,454.00	167,808.90
	长沙市开福棚改投资有限责任公司	352,203.05	140,206.55	352,203.05	111,076.15
	长沙朝正置业投资有限公司	190,410.00	186,538.33	190,410.00	185,967.10
	长沙市恒晟城市更新投资有限责任公司	813,425.12	51,566.48	829,393.27	52,364.89
	长沙市振北置业有限公司	751,835.05	46,448.21	607,685.57	30,384.28
	湖南沙坪新农村建设投资有限公司			658,000.00	658,000.00
	开福城投集团公司	210,600.00	123,674.40	210,600.00	105,300.00
	小 计	12,706,923.55	2,472,496.12	11,198,462.97	2,894,079.33

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限

管理人员	5.98 元/股、 6.00 元/股、 13.20 元/股	5 年以内		
研发人员	6.00 元/股	1 年以内、2-3 年		
销售人员	6.00 元/股、 13.20 元/股	1 年以内、2-3 年、 4-5 年		
生产人员	6.00 元/股、 13.20 元/股	1 年以内、 2-3 年、4-5 年		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据最近一次外部投资者转让价格确定其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	对可行权权益工具数量的确定依据为等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,533,376.00

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	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	706,604.48	
研发人员	178,980.13	
销售人员	-4,957.01	
生产人员	550,340.40	
合 计	1,430,968.00	

十二、承诺及或有事项

(一) 截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	81,265,331.25	82,137,303.61
1-2 年	75,589,750.91	76,500,925.63
2-3 年	61,287,801.85	51,037,943.86
3-4 年	34,448,007.94	29,450,742.43
4-5 年	14,369,775.32	13,262,578.08
5 年以上	21,806,241.03	17,273,345.93
合 计	288,766,908.30	269,662,839.54

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	23,550,144.95	8.16	23,550,144.95	100.00	
按组合计提坏账准备	265,216,763.35	91.84	68,280,575.51	25.75	196,936,187.84
合 计	288,766,908.30	100.00	91,830,720.46	31.80	196,936,187.84

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	23,111,193.96	8.57	23,111,193.96	100.00	
按组合计提坏账准备	246,551,645.58	91.43	59,010,907.83	23.93	187,540,737.75
合 计	269,662,839.54	100.00	82,122,101.79	30.45	187,540,737.75

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	264,816,763.35	68,280,575.51	25.78
合并范围内关联方往来组合	400,000.00		
小 计	265,216,763.35	68,280,575.51	25.75

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,234,546.99	4,011,727.35	5
1-2 年	73,252,831.21	7,325,283.12	10
2-3 年	55,442,727.27	16,632,818.18	30
3-4 年	26,585,285.68	13,292,642.84	50
4-5 年	11,416,340.92	9,133,072.74	80
5 年以上	17,885,031.28	17,885,031.28	100
小 计	264,816,763.35	68,280,575.51	25.78

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏账准备	23,111,193.96	1,004,874.69	565,923.70			23,550,144.95
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	59,010,907.83	9,269,667.68				68,280,575.51
合 计	82,122,101.79	10,274,542.37	565,923.70			91,830,720.46

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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	14,628,153.37	8,467,092.07	23,095,245.44	3.54	2,420,212.69
湖南机场股份有限公司长沙黄花国际机场分公司	1,892,440.51	15,856,271.44	17,748,711.95	2.72	982,159.31
长沙市轨道交通建设有限责任公司	3,839,584.16	13,115,258.79	16,954,842.95	2.60	2,075,859.52
湖南兴旺建设有限公司	7,861,085.05	3,320,521.84	11,181,606.89	1.72	567,341.71
长沙市城北投资有限公司	3,165,231.84	7,780,218.72	10,945,450.56	1.68	1,082,335.91

小 计	31,386,494.93	48,539,362.86	79,925,857.79	12.27	7,127,909.14
-----	---------------	---------------	---------------	-------	--------------

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	1,238,170.14	147,721.28
履约保证金	2,853,208.93	2,818,208.93
投标保证金	721,000.00	955,700.00
其他押金及保证金	711,908.35	690,890.53
其他	639,803.39	279,308.31
合 计	6,164,090.81	4,891,829.05

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,172,138.11	2,071,657.41
1-2 年	596,265.14	691,421.91
2-3 年	456,017.83	564,080.00
3-4 年	405,000.00	212,250.00
4-5 年	451,115.00	481,193.00
5 年以上	1,083,554.73	871,226.73
合 计	6,164,090.81	4,891,829.05

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	353,000.00	5.73	353,000.00	100	
按组合计提坏账准备	5,811,090.81	94.27	1,633,866.49	28.12	4,177,224.32
合 计	6,164,090.81	100.00	1,986,866.49	32.23	4,177,224.32

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	358,000.00	7.32	358,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,533,829.05	92.68	1,404,869.12	30.99	3,128,959.93
合 计	4,891,829.05	100.00	1,762,869.12	36.04	3,128,959.93

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来组合	1,238,170.14		
账龄组合	4,572,920.67	1,633,866.49	35.73
其中：1 年以内	1,938,177.97	96,908.90	5.00
1-2 年	592,055.14	59,205.51	10.00
2-3 年	406,017.83	121,805.35	30.00
3-4 年	385,000.00	192,500.00	50.00
4-5 年	441,115.00	352,892.00	80.00
5 年以上	810,554.73	810,554.73	100.00
小 计	5,811,090.81	1,633,866.49	28.12

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	96,196.80	69,142.19	1,597,530.13	1,762,869.12
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-29,602.76	29,602.76		-
--转入第三阶段		-40,601.78	40,601.78	-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	30,314.86	1,062.34	192,620.17	223,997.37
本期收回或转回				-
本期核销				-
其他变动				-

期末数	96,908.90	59,205.51	1,830,752.08	1,986,866.49
期末坏账准备计提比例 (%)	3.05	10.00	76.42	32.23

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
实际核销的其他应收款金额		154,926.00

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
湖南中烟工业有限责任公司	履约保证金	477,730.00	2 年以内	7.75	26,386.50
深圳盈美实业有限公司	其他押金及保证金	218,865.00	4-5 年	3.55	175,092.00
深圳交易集团有限公司	其他	188,967.00	1 年以内	3.07	9,448.35
湖南省公共资源交易中心	投标保证金	180,000.00	1 年以内	2.92	9,000.00
南昌彰锦房地产开发有限公司	其他	178,028.00	1 年以内	2.89	8,901.40
小 计		1,243,590.00		20.18	228,828.25

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,735,000.00	20,744,191.52	19,990,808.48	39,885,000.00	20,744,191.52	19,140,808.48
对联营、合营企业投资	45,017.17	23,984.17	21,033.00	179,861.81	134,844.64	45,017.17
合 计	40,780,017.17	20,768,175.69	20,011,841.48	40,064,861.81	20,879,036.16	19,185,825.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备

友谊设计	22,540,000.00	20,744,191.52					22,540,000.00	20,744,191.52
友盛工程	15,745,000.00						15,745,000.00	
友谊工程管理	1,000,000.00						1,000,000.00	
深圳青鹏	200,000.00						200,000.00	
深圳鹏成	200,000.00		600,000.00				800,000.00	
深圳鹏图	200,000.00		200,000.00				400,000.00	
友谊工程顾问			50,000.00				50,000.00	
小 计	39,885,000.00	20,744,191.52	850,000.00				40,735,000.00	20,744,191.52

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
湖南湘非咨询服务有限公司	45,017.17				-23,984.17	
合 计	45,017.17				-23,984.17	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
湖南湘非咨询服务有限公司					21,033.00	
合 计					21,033.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	140,992,175.06	74,783,243.92	144,910,558.86	81,586,092.80
其他业务收入	1,504,384.36	782,436.98	847,256.23	633,178.07
合 计	142,496,559.42	75,565,680.90	145,757,815.09	82,219,270.87
其中：与客户之间的合同产生的收入	141,425,382.62	74,783,243.92	144,973,011.70	81,586,092.80

2. 研发费用

母公司研发费用相关信息详见本财务报表附注五(二)5之说明。

3. 投资收益

母公司投资收益相关信息详见本财务报表附注五(二)8之说明。

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-579.30	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	365,314.91	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	729,898.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,484.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	310,861.06	
小 计	1,383,010.47	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	207,312.78	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,175,697.69	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.39%	0.1239	0.1239
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.11%	0.1136	0.1136

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	14,152,667.84
非经常性损益	B	1,175,697.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	12,976,970.15
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	410,023,309.61
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股权激励确认的资本公积	I1	1,430,968.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	收购子公司少数股东权益	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	417,815,127.53
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	3.39%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	3.11%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	14,152,667.84
非经常性损益	B	1,175,697.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	12,976,970.15
期初股份总数	D	114,265,984.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	114,265,984.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.1239
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.1136

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

友谊国际工程咨询股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-579.30
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	365,314.91
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	729,898.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,484.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	310,861.06
非经常性损益合计	1,383,010.47
减：所得税影响数	207,312.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,175,697.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用