

# 关于深圳市名家汇科技股份有限公司

## 2024年度年报的问询函的专项说明



### 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于深圳市名家汇科技股份有限公司 2024 年度年报问询函的专项说明

中兴华报字（2025）第 410018 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部于 2025 年 4 月 8 日出具的《关于对深圳市名家汇科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2025〕第 7 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为深圳市名家汇科技股份有限公司（以下简称“名家汇”“公司”）2024 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

**问题 1：年报显示，你公司实现营业收入 1.17 亿元，同比增长 44.09%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-1.53 亿元，同比减亏 2.47 亿元；工程施工业务毛利率为 24.31%，比上年同期增长 18.8 个百分点。年报显示，你公司主要通过承接照明工程、销售产品获取收入。请你公司：**

（1）按照工程施工、产品销售分类，对近三年的营业收入、成本结构、毛利率进行变动分析，并结合不同业务的应用场景、市场需求变化、主要客户情况等，说明各业务收入及毛利率变动的主要原因，毛利率水平、收入及毛利率变动趋势与同行业公司情况是否一致。

#### 【公司回复】

①按照工程施工、产品销售分类，2022 年-2024 年营业收入、成本结构、毛利率变动情况分析如下：

表一：2022 年-2024 年按业务类型划分的收入、成本、毛利率变动表



单位：万元

类型	工程施工				产品销售				综合毛利率
	营业收入	营业成本	营业收入占比	毛利率	营业收入	营业成本	营业收入占比	毛利率	
2022年	10,844.51	10,782.12	88.15%	0.58%	1,447.37	2,671.14	11.76%	-84.55%	-13.85%
2023年	5,549.62	5,243.67	68.41%	5.51%	2,126.44	1,170.89	26.21%	44.94%	17.23%
2024年	9,479.86	7,174.92	81.10%	24.31%	1,973.03	1,644.20	16.88%	16.67%	23.06%

公司的主营业务为景观照明工程业务，包含了照明工程的设计、施工及相关照明产品的研发、生产、销售。公司的照明产品主要包括 LED 洗墙灯、LED 点光源、LED 线条灯、LED 护栏灯、投光灯、照树灯、瓦楞灯、窗台灯等特殊艺术造型灯具，应用场景主要为商业照明、市政道路照明、景观装饰照明。

公司的照明产品主要用于自行的照明项目施工，同时也对外销售，其中用于照明项目施工部分的收入为工程施工收入，直接对外销售的为产品销售收入。

景观灯管照明行业近年来的市场发展情况为，一方面，我国城市照明行业进入快速发展轨道，市场规模从 2016 年的 4426 亿元增长至 2023 年的 6515 亿元，保持强劲增长。另一方面，由于广泛运用于城镇化建设、市政建筑、智慧城市建设、文化旅游建设等领域，行业市场空间巨大，具有良好的市场前景。

如表一所示，公司 2022 年-2024 年工程施工收入占当年总营业收入的比例分别为：88.15%、68.41%、81.10%，毛利率分别为 0.58%、5.51%、24.31%；产品销售收入占当年总营业收入的比例分别为：11.76%、26.21%、16.86%，毛利率分别为：-84.55%、44.94%、16.67%；公司结合工程施工收入和产品销售收入的综合毛利率分别为-13.85%、17.23%、23.06%，总体的毛利率变动趋势与市场需求的变动情况一致。

2023 年度综合毛利率较 2022 年度增加，主要原因是前期施工的项目在 2022 年度集中结算,由于工程结算审核调减，侵蚀了当年毛利率，导致 2022 年的毛利率偏低。2024 年度综合毛利率较 2023 年增加，主要原因是 2024 年个别项目毛利率较高且体量较大致使当期毛利率提高。



表二：2022年-2024年前五大客户的收入、成本、毛利率表

2022年前五大客户收入、成本、毛利率及营业收入占比

单位：万元

序号	客户名称	营业收入	营业成本	毛利率	占营业收入比例
1	上饶市广信区人民政府旭日街道办	4,876.53	3,953.88	18.92%	39.64%
2	芜湖市旅游投资有限公司	3,251.51	2,118.54	34.84%	26.43%
3	肃州区城市管理综合执法局	2,931.65	1,965.73	32.95%	23.83%
4	上海万柠信息科技有限公司	563.04	452.74	19.59%	4.58%
5	河南双汇投资发展股份有限公司	498.79	503.80	-1.01%	4.05%
合计		12,121.51	8,994.70	25.80%	98.53%

2023年前五大客户收入、成本、毛利率及营业收入占比

单位：万元

序号	客户名称	营业收入	营业成本	毛利率	占营业收入比例
1	衢州市西区投资有限公司	3,189.20	2,204.70	30.87%	39.31%
2	肃州区城市管理综合执法局	1,493.93	1,191.73	20.23%	18.41%
3	深圳市前海建设投资控股集团有限公司	653.55	402.96	38.34%	8.06%
4	赣州市城建市政工程有限公司	647.84	-	100.00%	7.99%
5	武汉光谷智慧多功能杆建设运营管理有限公司	557.72	434.68	22.06%	6.87%
合计		6,542.25	4,234.06	35.28%	80.64%

2024年前五大客户收入、成本、毛利率及营业收入占比

单位：万元

序号	客户名称	营业收入	营业成本	毛利率	占营业收入比例
1	中化学南方建设投资有限公司	5,017.91	3,606.12	28.13%	42.93%
2	江西磊天建设有限公司	1,296.29	1,263.44	2.53%	11.09%
3	深圳市紫光照明技术股份有限公司	1,180.50	1,104.19	6.46%	10.10%
4	沈阳中闽工程投资有限公司	1,091.37	777.86	28.73%	9.34%
5	长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司	969.92	442.86	54.34%	8.30%
合计		9,555.99	7,194.46	24.71%	81.75%

表三：2022年-2024年同行业的毛利率变动情况

公司名称	2022年毛利率(%)	2023年毛利率(%)	2024年毛利率(%)
豪尔赛	18.62	36.37	31.98
时空科技	12.03	10.19	9.80
罗曼股份	34.26	29.82	24.20



公司名称	2022 年毛利率 (%)	2023 年毛利率 (%)	2024 年毛利率 (%)
行业平均毛利	21.64	25.46	21.91
名家汇	-13.85	17.23	23.06

表四：2022 年-2024 年同行业的收入变动情况

单位：万元

公司名称	2022 年	2023 年	2024 年
豪尔赛	40,701.96	53,811.49	45,895.59
时空科技	32,988.60	20,280.66	34,081.33
罗曼股份	31,052.15	60,687.55	68,508.35
行业平均收入	34,914.23	44,926.57	49,495.09
名家汇	12,302.81	8,112.64	11,689.29

景观照明产业链下游主要应用领域为市政工程、商业照明，根据数据显示，商业地产占比 20%，政府机构的市政工程占比 80%。商业地产主导的景观照明工程主要是独立地产项目，具有实施周期长、项目规模小的特点，而政府机构主导的景观照明工程多是城市整体项目，具有实施周期短、项目规模大的特点，相比之下政府机构主导的景观照明将在更短的时间内带来更大的市场规模。公司主要承接的项目为政府机构主导的居多。

由于公司承接主要为政府主导的工程施工项目，项目个体差异较大，业务承接偶发性高，客户分布无固定规律，客户粘性较弱。同时，工程施工行业影响项目毛利率的主要因素有：（1）公司资金状况。当公司资金紧张时，公司与供应商议价的空间会被挤压，则会导致在同样付款信用期下，采购单价更高，或者同样采购单价下，付款的信用期更短，导致项目毛利率的下降；（2）项目区域分布及工期。通常情况下竞争激烈地区项目的毛利率会普遍较低，工期紧迫性也会导致施工成本增加，从而降低项目毛利；（3）项目来源与获取渠道。通过第三方信息获取的项目成本会高于公司直接获取的项目；（4）是否为 EPC 项目，通常情况下，EPC 项目毛利率会高于纯施工项目。受以上因素的综合影响，往往会导致不同项目之间的毛利率产生较大差异。

如表三、表四所示，与同行业相比，公司整体毛利率、收入要低于同行业，但变动趋势与行业基本一致。



(2) 针对工程施工收入，说明公司 2024 年确认收入的主要项目全称、业主方、总包方、分包方、关联关系、合同签署时间、合同总额、约定工期、原定完工时间、预计完工时间、完工进度、各年度确认收入、成本金额及确认依据、回款金额、配备人员数量等情况，并说明公司各年度确认的收入、成本金额是否真实、准确，与业主方及第三方监理等出具的履约进度是否一致，是否存在跨期确认收入情形，并报备相关项目合同及收入确认凭证。

【公司回复】

公司 2024 年度确认收入的主要项目情况如下：

表五：2024 年公司工程施工主要项目情况明细表

单位：万元

编号	项目名称	业主方	总包方	分包方	关联关系	合同签订时间	合同金额	约定工期	原定开工时间	预计完工时间	截至 2024 年末的完工进度	截至 2024 年末累计回款
1	梧州市骑楼城城市更新项目-旅游基础设施综合提升项目六区块一标段工程	梧州骑楼城文化旅游投资有限公司	中化学南方建设投资有限公司	---	非关联方	2024/10/11	10,000.00	800 天	2024/10/11	2026/12/20	81.55%	581.00
2	龙南市客家文化城建设项目声光电工程	龙南市城市投资控股集团有限公司	中铁广州工程局集团有限公司	江西磊天建设有限公司	非关联方	2023 年	2,300.00	133 天	2023/5/4	2023/8/30	98.12%	650.00
3	长白山二道白河名镇景区环境提质工程	长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司	---	---	非关联方	2024/9/23	1,318.82	41 天	2024/9/10	2024/10/20	96.48%	500.00
4	长春雕塑园文旅夜游开发灯光秀设计施工总承包(一期)工程	长春市旅汇项目运营管理有限公司	---	---	非关联方	2024/12/25	1,002.91	30 天	2024/12/25	2025/1/23	84.81%	294.20
5	芜湖沿江区域亮化提升采购项目	芜湖市文化旅游投资有限公司	---	---	非关联方	2024/2/20	374.00	90 天	2024/2/25	2025/5/25	100.00%	156.77



编号	项目名称	业主方	总包方	分包方	关联关系	合同签订时间	合同金额	约定工期	原定开工时间	预计完工时间	截至2024年末的完工进度	截至2024年末累计回款
6	沈阳市重点公路建设PPP项目	沈阳中闽工程投资有限公司	沈阳交通建设投资有限公司	---	非关联方	2020/08/25	2,021.12	---	2020/8/1	2021/12/30	100.00%	1,279.30
7	酒泉城区夜间旅游环境提升工程	肃州区城市管理综合执法局	---	---	非关联方	2021/09/15	14,988.79	365天	2021/9/3	2022/9/3	100.00%	4,390.00
8	湛江招商国际油轮城项目J地块泛光照明工程	湛江招商港城投资有限公司	---	---	非关联方	2022/8/11	528.88	335天	2022/10/15	2023/12/31	100.00%	149.53
9	海南三正·月酒店建筑灯光工程	陵水三正天泰置业投资有限公司	---	---	非关联方	2023/11	588.84	---	2023.11.10	2024/7/31	79.71%	398.14
10	二青会城市景观照明亮化美化(二期)工程	太原市城市照明管理中心	---	---	非关联方	2019/5/28	5,180.00	---	从合同签订之日起	2019/6/15	100.00%	4,792.52
合计	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	13,191.46

表六：2024年主要项目于2022年-2024年的收入成本确认情况

单位：万元

编号	项目名称	客户名称	2022年		2023年		2024年		各年度确认收入、成本依据
			收入	成本	收入	成本	收入	成本	
1	梧州市骑楼城城市更新项目-旅游基础设施综合提升项目六区块一标段工程	中化学南方建设投资有限公司	-	-	-	-	5,017.91	3,606.11	工程进度确认表, 领料单、劳务进度确认表
2	龙南市客家文化城建设项目声光电工程	江西磊天建设有限公司	-	-	-	-	1,296.29	1,263.44	完工说明、领料单、劳务进度确认表
3	长白山二道白河名镇景区环境提质工程	长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司	-	-	-	-	954.96	441.03	工程进度确认表, 领料单、劳务进度确认表
4	长春雕塑园文旅夜游开发灯光秀设计施工总承包(一期)工程	长春市旅汇项目运营管理有限公司	-	-	-	-	686.71	281.29	工程进度确认表, 领料单、劳务进度确认表
5	芜湖沿江区域亮化提升采购项目	芜湖市文化旅游投资有限公司	-	-	-	-	268.7	90.65	竣工决算书、领料单、劳务进度确认表



编号	项目名称	客户名称	2022年		2023年		2024年		各年度确认收入、成本依据
			收入	成本	收入	成本	收入	成本	
6	沈阳市重点公路建设 PPP 项目	沈阳中闽工程投资有限公司	335.26	337.37	-	-	1,091.37	777.86	中期验收报告、领料单、劳务进度确认表
7	酒泉城区夜间旅游环境提升工程	肃州区城市管理综合执法局	2,931.65	1,965.73	1,493.93	1,104.66	736.26	197.09	工程进度确认表、结算单、领料单
8	湛江招商国际油轮城项目 J 地块泛光照明工程	湛江招商港城投资有限公司	23.65	21.35	-	-	377.64	328.37	工程进度确认表、验收报告、领料单、劳务结算单
9	海南三正·月酒店建筑灯光工程	陵水三正天泰置业投资有限公司	-	-	11.48	8.95	376.07	312.51	工程进度确认表，领料单、劳务进度确认表
10	二青会城市景观照明亮化美化（二期）工程	太原市城市照明管理中心	-	-	-	-	249.59	-	工程进度确认表、验收单、结算单、领料单
合计			3,290.56	2,324.45	1,505.41	1,113.61	11,055.50	7,298.35	——

如表五、表六所示，公司主要项目 2024 年度累计确认收入金额为 11,055.50 万元，占 2024 年度总营收比例为 94.58%。公司结合项目招标要求、工期，施工难易程度等要求配备项目人员，各项目的构成人员有项目经理、安全员、资料员、施工员、材料员、质检员和项目技术工程师等，具体在施工过程中也会根据项目需要对人员进行增减。

公司按时段法和履约进度确认各项目收入，每个资产负债表日，公司按照各项目实际发生的成本占项目预计总成本的比例来确定各项目进度，并编制项目进度确认表发送至业主方（或甲方）和项目监理方签字盖章确认，公司不存在跨期确认收入情形。



(3) 补充说明获取上述项目的方式、过程，是否通过公开招投标等竞争方式获得，是否符合《招标投标法》等相关法律法规的规定及行业惯例，是否存在施工时间早于合同签订时间的项目，并结合具体情况，说明收入确认是否合规。

**【公司回复】**

上述项目的获取方式均为公开竞标或竞争性谈判方式获取，其招标方式公开透明，招标程序依法合规。通常情况下，公司在签订正式施工合同前不会提前进场施工。特殊情况下，因项目工期紧等原因，发包方会要求公司提前进场施工，为确保公司利益，公司也会在进场前取得发包方的正式委托函或与发包方签订框架协议或者临时协议，以确保公司在未能中标的前提下仍然能收回前期已投入的成本与合理利润，符合《招标投标法》等相关法律法规的规定及行业惯例。

于资产负债表日，如果已签订正式施工合同，则公司按履约进度正常确认收入；如未签订正式施工合同，则在当年暂不确定收入，实际发生的成本在存货的合同履约成本中披露。其中 2023 年 11 月，公司与梧州市骑楼城文化旅游投资有限公司签订了《梧州市两江四岸夜间环境提升工程框架协议》（以下简称“《框架协议》”），约定由公司承包梧州市两江四岸的夜间照明提升工程，协议签订后公司即派人进场施工。2024 年 3 月，梧州骑楼城公司告知我司，因项目整体运作方式有变，我司施工的项目整体打包交由中化学南方建设投资有限公司总承包，与我司签订的《框架协议》暂停执行。2024 年 9 月经公开招投标，我司成功中标由中化学南方建设投资有限公司（总承包方）发包的上述项目并签订施工合同《梧州市骑楼城城市更新项目-旅游基础设施综合提升项目六区块一标段工程》（以下简称“梧州项目”），我司前期已施工部分由总承包方继续结算。由于 2023 年签订的为框架协议，未来的经济利益是否能流入存在不确定性，故公司 2023 年暂未确认梧州项目的收入；2024 年项目正式中标并签订正式的施工合同，公司根据获取的总包方及监理方认定的工程进度表对该项目的收入进行确认。公司 2024 年的主要项目中除梧州项目外，其他所有项目均不存在施工时间早于合同签订时间的情形，收入确认符合《企业会计准则》的规定。



(4) 结合上述工程项目所得税和增值税的缴纳政策、申报和缴纳情况，说明相关税金确认和计量依据，税务处理是否规范，是否存在税务违法违规风险。

【公司回复】

上述 2024 年的主要项目截至 2024 年末增值税及企业所得税缴纳情况如下：

表七：2024 年主要项目增值税及企业所得税的缴纳情况

单位：万元

编号	项目名称	业主方名称	累计确认收入①	累计确认成本②	截至 2024 年末累计回款金额③	截至 2024 年末累计计算的销项税额④=③/(1+适用税率 9%)*适用税率	截至 2024 年末累计计算的应纳税所得额⑤=①-②	截至 2024 年末累计预缴的企业所得税额⑥=⑤/(1+适用税率 9%)*预交税率 0.2%
1	梧州市骑楼城城市更新项目-旅游基础设施综合提升项目六区块一标段工程	中化学南方建设投资有限公司	5,017.91	3,606.11	581.00	47.97	1,411.80	1.07
2	龙南市客家文化城建设项目声光电工程	江西磊天建设有限公司	1,296.29	1,263.44	650.00	53.67	32.85	1.19
3	长白山二道白河名镇景区环境提质工程	长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司	954.96	441.03	500.00	41.28	513.93	0.92
4	长春雕塑园文旅夜游开发灯光秀设计施工总承包(一期)工程	长春市旅汇项目运营管理有限公司	686.71	281.29	294.20	24.29	405.42	0.54
5	芜湖沿江区域亮化提升采购项目	芜湖市文化旅游投资有限公司	268.7	90.65	156.77	12.94	178.05	0.29
6	沈阳市重点公路建设 PPP 项目	沈阳中闽工程投资有限公司	1,787.86	1,402.80	1,279.30	105.63	313.51	2.35
7	酒泉城区夜间旅游环境提升工程	肃州区城市管理综合执法局	9,219.21	6,237.92	4,390.00	362.48	539.17	8.06
8	湛江招商国际油轮城项目 J 地块泛光照明工程	湛江招商港城投资有限公司	401.29	349.72	149.53	12.35	49.27	0.27
9	海南三正·月酒店建筑灯光工程	陵水三正天泰置业投资有限公司	387.55	321.46	398.14	32.87	63.56	0.73
10	二青会城市景观照明亮化美化(二期)工程	太原市城市照明管理中心	4,991.95	2,004.29	4,792.52	395.71	227.87	8.79
合计			25,012.43	15,998.71	13,191.46	1,089.20	3,735.43	24.20



根据《增值税暂行条例》等相关规定，增值税的纳税义务发生时间为发生应税销售行为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。公司一般在收回工程款，同时开具发票时产生增值税纳税义务。公司在按履约进度确认收入的同时，按适用税率计算相应的增值税销项税，如果工程进度款未及时收取，则以上税金形成待转销项税额，待实际开票收款时，收款部分对应的待转销项税转为当期销项税计算缴纳增值税。对于异地施工项目，在每次开票收款时，向异地税务机关预缴 2%-3%的增值稅款，然后在公司所在地进行统一纳税申报。根据《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》等规定，公司按照权责发生制确定当期的收入和成本费用，然后按税法规定进行纳税调整计算应纳税所得额并缴纳企业所得税。对于异地施工项目，在每次开票收款时，向异地税务机关按不含税开票金额的千分之二预缴企业所得税，然后在公司所在地进行统一的汇算清缴。以上处理符合税务规范，不存在税务违法违规风险。

**(5) 针对产品销售收入，说明公司是否存在简单加工或包装即进行销售的情形，是否存在部分业务实质为贸易业务的情形，如存在，请具体说明贸易业务的开展情况、主要客户供应商情况。**

**【公司回复】**

如表一所示，产品销售收入为公司历年来长期稳定的收入来源之一，公司全资子公司六安名家汇光电科技有限公司拥有六十余亩工业厂房地，并已建成几万平米的标准化生产车间及配套设施，拥有上百名员工，形成研发、生产、加工、销售一体的业务能力。公司所销售的产品是按客户需求定制化的非标准产品，均由公司独立对外采购所需原材料，然后通过生产加工改变其物理性能，最终形成新产品的过程，不存在简单加工或包装即进行销售的情形，更不存在业务实质为贸易业务的情形。



(6) 补充说明公司、公司董监高、控股股东及其股东、董监高是否与上述业务相关方存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的合作或者其他关系。

**【公司回复】**

公司工程施工业务和产品销售业务均为通过公开招标或竞争性谈判方式获取，交易行为遵循公平公开公正的市场交易原则，交易对手方与公司、公司董监高、控股股东及关联方不存在任何关系，也不存在其他可能导致利益倾斜的行为。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明采取的核查方式和过程、获取的关键审计证据和得出的结论。

**【会计师回复】**

针对收入事项，我们主要实施了以下程序：

(1) 了解并测试公司收入成本费用的内部控制，评价内控设计的合理性及执行的有效性。

根据内控测试结果，相关内控设计合理且执行有效。

(2) 复核收入确认的会计政策，判断收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否得到有效执行。

经复核，公司收入会计政策运用适当，并得到有效执行。产品销售业务，公司作为主要责任人，适用总额法确认收入，不属于贸易收入。

(3) 获取公司重要工程的总包合同、变更协议、预计总收入明细表及审批文件，全面核查预计总收入的准确性，形成核查记录。

我们已获取重要工程的合同、中标通知书等资料，预计总收入测算结果准确，未见重大异常。

(4) 获取公司重要工程的经审批的预算总成本表及明细表，以及相关采购、外包合同，全面核查预计总成本的合理性，形成核查记录。

我们已获取重要工程的预算总成本等资料，预计总成本合理，未见重大异常。

(5) 获取重要工程的建设方、监理方、施工方三方确认的工程进度证明，



并对项目实施现场勘察，核实项目完工进度的真实合理性，形成项目勘察报告和进度核查记录。

我们已获取重要工程的工程进度证明，并对本期确认收入 300 万以上的项目实施现场走访，项目完工进度真实合理，未见重大异常。

(6) 对营业收入及毛利率按项目、客户实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；实施同行业毛利率分析，核实公司毛利率与同行业差异的原因及合理性。

通过实施分析程序，公司收入及毛利率的变动合理，未见重大异常。

(7) 对本年重要的客户、供应商，获取网上公开的工商信用状况等信息，了解交易对手的经营情况、与公司是否存在关联关系，关注商业背景的真实性等，识别是否存在虚构交易或进行显失公允的交易等情况。

通过企业信用系统、天眼查等工具，对本年重要的客户、供应商的经营情况、关联情况、商业合理性进行了解，未发现虚构交易或者显失公允的交易情况。

(8) 以抽样方式双向检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单及客户签收单等，核实收入的真实完整性，判断是否符合总额法的收入确认方法。

通过对产品销售收入执行细节测试，收入真实发生、完整，未见重大异常。此外，产品销售业务，公司作为主要责任人，不存在简单加工或包装即进行销售的情形，也不存在部分业务实质为贸易业务的情形，适用总额法进行收入确认。

(9) 对收入、成本实施函证程序，收入成本等交易函证回函+替代的比例不低于总额的 70%，且对主要客户和供应商实施走访或访谈程序，核实交易成本费用的真实准确性。

我们对本期重大的收入和成本实施函证程序，本期收入的回函率 90.33%，本期成本的回函率为 57.41%，执行替代程序 18.87%，实际回函+替代为 76.28%；我们选取本期收入确认金额超过 300 万的项目以及本期采购额超过 100 万的供应商进行现场走访，未见重大异常。

(10) 对收入和成本执行截止性测试，检查相关收入成本是否被记录在恰当



的会计期间。

通过执行以上程序，本期的收入成本已被记录在恰当的会计期间，未见重大异常。

(11) 获取公司的增值税和所得税的纳税申报表及税金的计算过程，检查增值税和所得税的税务处理是否规范。

通过执行以上程序，公司的增值税和所得税的税务处理规范。

经过实施上述审计程序，我们认为公司的收入是真实发生的，不存在跨期收入确认，获取项目的方式和过程符合《招标投标法》的规定，增值税和企业所得税税务处理规范，毛利率变动合理，产品销售业务适用总额法确认收入，不属于贸易收入，公司及其关联方与上述主要客户不存在关联关系，收入确认符合《企业会计准则》。

**问题 2:** 年报显示，你公司应收账款余额为 9.06 亿元，已计提坏账准备 5.99 亿元，计提比例为 66.14%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款金额 3.85 亿元，均全额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款 5.21 亿元，账龄在 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上的应收账款余额分别为 0.77 亿元、1.07 亿元、1.70 亿元、0.94 亿元、0.23 亿元。请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收账款具体情况，包括客户的基本情况、销售内容及金额、对应收入的确认期间等，说明单项计提坏账准备的及时性与准确性。

**【公司回复】**

公司按单项计提坏账准备的应收账款具体情况如下：



表八：2024 年应收账款单项计提坏账准备的具体明细及依据

单位：万元

甲方名称	项目名称	合同金额	合同签订时间	销售内容	累计确认收入金额	收入确认的期间	2024 年末应收账款余额	开始单项计提时间	单项计提依据
余庆县海纳投资有限责任公司	余庆县城市旅游设施附属灯光项目	7,623.58	2017 年	工程施工	5,681.65	2017-2020 年	7,526.58	2023 年	列为失信企业
青岛市市北区城市管理局	青岛市市北区辽阳西路亮化提升工程	4,315.89	2018 年	工程施工	3,708.34	2018-2022 年	2,335.87	2023 年	结算金额未能协商一致而未结算，导致长时间未支付
汉中汉源文化产业投资有限公司	汉中市兴汉新区汉街非样板段 8 栋楼泛光照明工程	3,011.32	2017 年	工程施工	1,937.80	2017-2021 年	2,113.36	2022 年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
汉中文化旅游投资集团有限公司	汉中市兴元新区路灯项目亮化工程	19,271.81	2016 年	工程施工	1,101.14	2016-2020 年	2,074.55	2022 年	列为失信企业
深圳市君成项目咨询管理有限公司	楚雄市城区灯光亮化工程	4,342.48	2018 年	工程施工	3,511.92	2018-2020 年	1,391.99	2023 年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
深圳市南山区城市管理局	南山深南大道景观亮化工程	17,996.00	2018 年	工程施工	14,713.43	2018-2021 年	1,157.74	2023 年	已诉讼，公司一审胜诉，对方仍未偿还
铜仁市城乡建设市政工程有限公司	铜仁市碧江区城市高楼及沿江两岸建筑亮化工程	5,235.01	2016 年	工程施工	4,639.17	2016-2020 年	1,107.96	2021 年	列为失信企业
澳門新棟投資有限公司	澳门回归 20 周年澳门塔灯光秀	3,215.88	2019 年	工程施工	1,098.50	2019-2021 年	919.43	2023 年	结算金额未能协商一致而未结算，导致长时间未支付
汉中文化旅游投资集团有限公司	兴汉新区市政道路交通标示牌制作及安装工程	1,326.59	2019 年	工程施工	818.21	2019-2021 年	891.85	2022 年	列为失信企业
汉中熙和保障房开发有限公司	汉中核心区 2#地块泛光照明工程	1,066.39	2016 年	工程施工	675.69	2016-2020 年	800.69	2022 年	已诉讼，公司胜诉，对方仍未偿还
芜湖市鸠江区城市管理局	芜湖市鸠江区江北沿岸亮化设计施工一体化项目	4,000.00	2019 年	工程施工	1,912.01	2019-2022 年	800.00	2022 年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
儋州长宇旅游开发有限公司	中国海南海花岛 1#岛 F 区海洋世界泛光照明工程	1,090.60	2018 年	工程施工	900.49	2018-2021 年	735.34	2022 年	恒大系列项目
汉中汉源文化产业投资有限公司	汉中兴汉新区主题公园建筑外立面及桥梁夜景照明工程	914.37	2019 年	工程施工	658.81	2019-2021 年	718.10	2022 年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
合肥市重点工程建设管理局	合肥市高铁路 3 标灯饰亮化采购施工	1,170.00	2014 年	工程施工	1,053.00	2014-2016 年	700.83	2023 年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观



甲方名称	项目名称	合同金额	合同签订时间	销售内容	累计确认收入金额	收入确认的期间	2024年末应收账款余额	开始单项计提时间	单项计提依据
芜湖市镜湖区城市管理局	芜湖夜游经济投资项目神山公园一期	3,300.00	2019年	工程施工	2,701.29	2019-2021年	660.00	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
汉中文化旅游投资集团有限公司	汉中市兴元新区桥梁亮化工程(2.69亿)	19,271.81	2016年	工程施工	156.07	2017-2024年	599.83	2022年	列为失信企业
儋州东拓旅游开发有限公司	海南恒大海花岛1#岛温泉城、博物馆群、影视基地综合楼泛光照明工程	1,177.13	2017年	工程施工	1,201.09	2017-2021年	522.48	2021年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
江西丰跃商业投资管理有限公司鄱阳分公司	鄱阳湖赣剧院文化商业广场亮化项目	536.00	2013年	工程施工	520.39	2013-2016年	516.00	2021年	列为失信企业
六安市城市综合管理局	六安中心城区增补	496.13	2014年	工程施工	446.52	2014-2016年	459.91	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
铜仁市万山区谢桥新区管理委员会	贵州省铜仁市万山谢桥新区亮化工程	2,802.03	2016年	工程施工	2,635.93	2016-2018年	458.53	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
中国五冶集团有限公司	南充市玉带路提升改造项目路灯工程2标段	589.35	2018年	工程施工	441.39	2018-2022年	338.81	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
汉中文化旅游投资集团有限公司	汉中市兴元新区汉文化旅游大街及汉文化博览园亮化工程(2.69亿)	6,077.54	2016年	工程施工	5,201.04	2017-2021年	315.18	2022年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
深圳市光明新区城市管理局	市民广场灯光工程-设计、施工总承包(EPC)(光明项目)	912.73	2018年	工程施工	749.76	2018-2020年	315.17	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
六安市城市综合管理局	2015年六安G312国道景观亮化工程	705.70	2016年	工程施工	641.24	2016-2020年	309.39	2023年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
汉中汉源文化产业投资有限公司	兴汉新区临时亮化工程	337.21	2019年	工程施工	278.43	2019-2020年	303.49	2022年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
深圳市明之辉建设工程有限公司	贵州新蒲经济开发区城市亮化工程(一期)建设项目(设计)	697.50	2018年	工程施工	658.02	2018-2019年	296.52	2022年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
汉中熙和保障房开发有限公司	汉中核心区1#地块泛光照明工程	312.68	2016年	工程施工	268.00	2016-2021年	292.12	2022年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
六安市城市综合管理局	2013年六安中心城区淝河两岸提升工程项目	908.82	2013年	工程施工	833.06	2013-2016年	278.82	2022年	长时间未支付,且其资金状况极其不乐观
中天城投集团江苏置业有限公司	南京市中天铭庭亮化工程	488.77	2014年	工程施工	428.28	2014-2016年	273.69	2021年	列为失信企业
云南云投生态环境科技股份有限公司	遂宁增补项目	1,532.78	2019年	工程施工	877.66	2019-2022年	271.75	2023年	长时间未结算,且其资金状况极其不乐观



甲方名称	项目名称	合同金额	合同签订时间	销售内容	累计确认收入金额	收入确认的期间	2024年末应收账款余额	开始单项计提时间	单项计提依据
深圳市天健（集团）股份有限公司	深南大道（福田段）景观照明提升项目西段（侨城东—华富路）	8,547.51	2018年	工程施工	7,534.08	2018-2020年	250.95	2023年	多年催收，对方支付意愿低，预计无法收回
贵州聚银投资置业有限公司	遵义奥特莱斯城市广场一期泛光照明工程	389.50	2016年	工程施工	355.49	2016-2019年	242.50	2020年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
长沙华创房地产开发有限公司	华创国际广场1#栋泛光照明工程	450.00	2016年	工程施工	396.59	2016-2020年	240.00	2023年	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
宁夏庆华投资控股有限公司	银川庆华酒店项目	300.29	2015年	工程施工	252.40	2015-2024年	236.88	2020年	列为失信企业
中天城投集团贵阳房地产开发有限公司	F2组团夜景照明工程	650.00	2014年	工程施工	526.79	2014-2016年	234.29	2021年	客户已进入破产程序
中天城投集团贵阳房地产开发有限公司	渔安安井温泉旅游城“未来方舟”项目整体景观照明工程（设计）	260.37	2013年	工程施工	221.07	2013-2016年	201.60	2021年	客户已进入破产程序
其他零星客户（应收账款账面余额200万以下的客户）		—	—	工程施工	—	2013-2024年	7,621.17	—	长时间未支付，且其资金状况极其不乐观
<b>合计</b>					—	—	<b>38,513.38</b>	—	—

公司于每个资产负债表日对各客户逐个进行信用风险评估，综合考虑各客户的支付能力和支付意愿并确定其信用风险等级。对高风险客户进行单独认定并单项计提坏账准备，以上做法符合《企业会计准则》规定，应收账款的坏账准备计提充分合理。

(2) 结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性。

**【公司回复】**

公司参考历史信息损失情况，根据历史账龄迁徙率计算各账龄段的预期损失率，并根据前瞻性信息对预期损失率进行调整。



根据应收账款历史数据集合，公司计算的平均迁徙率具体如下：

表九：2024年平均迁徙率的计算过程

账龄	2021-2022年迁徙率	2022-2023年迁徙率	2023-2024年迁徙率	2024年平均迁徙率	备注
1年以内	54.65%	79.15%	84.32%	72.70%	A
1-2年	80.65%	76.82%	82.68%	80.05%	B
2-3年	55.26%	73.25%	89.89%	72.80%	C
3-4年	32.07%	58.78%	63.37%	51.41%	D
4-5年	96.01%	51.87%	19.88%	55.92%	E
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	F

根据平均迁徙率计算的历史损失率具体如下：

表十：2024年历史信用损失率的计算过程

账龄	2024年审定平均迁徙率	历史信用损失率	计算公式
1年以内	72.70%	12.18%	$A*B*C*D*E*F$
1-2年	80.05%	16.75%	$B*C*D*E*F$
2-3年	72.80%	20.93%	$C*D*E*F$
3-4年	51.41%	28.75%	$D*E*F$
4-5年	55.92%	55.92%	$E*F$
5年以上	100.00%	100.00%	$F$

预期损失率调整结合宏观经济总体情况及对行业总体预测，公司对预期信用损失率在历史实际损失率的基础上进行5%的调整，调整后情况如下：

表十一：2024年应收账款迁徙率模型与账龄分析法坏账计提比较分析

账龄	历史信用损失率	前瞻性调整	预期信用损失率	账龄分析法（实际的应收账款坏账计提比例）
1年以内	12.18%	5.00%	12.79%	5%
1-2年	16.75%	5.00%	17.59%	10%
2-3年	20.93%	5.00%	21.97%	20%
3-4年	28.75%	5.00%	30.18%	50%
4-5年	55.92%	5.00%	58.72%	80%
5年以上	100.00%	5.00%	100.00%	100%
综合坏账计提比率			33.10%	41.12%



由表十一可知，通过迁徙率计算的预期信用损失率的综合坏账比率比账龄分析法的综合坏账比率低，根据谨慎性原则，以账龄分析法的坏账计提比例为 2024 年的应收账款坏账计提比例。

表十二：2021 年-2024 年历史坏账损失率与综合坏账计提比率比较分析

单位：万元

账龄	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
历史实际坏账损失①	-	1,597.22	-	11,733.22
期末应收账款原值②	131,587.52	109,588.02	100,085.31	90,617.48
期末应收账款原值 +历史坏账损失金额③	131,587.52	111,185.24	100,085.31	102,350.70
历史坏账损失率①/③	-	1.44%	-	11.46%
综合坏账计提比率(账龄 分析法)	20.31%	31.16%	37.44%	41.12%

由表十二可知，公司 2021 年-2024 年的综合坏账计提比率（账龄分析法）比历史坏账损失率要大，公司应收账款的坏账计提充分。

表十三：2024 年应收账款同行业应收账款坏账计提比率、周转率对比

公司名称	综合坏账计提比例（账龄分 析法）	综合坏账计提比例（包括单 项计提和账龄分析法）	应收账款周转率
豪尔赛	49.64%	51.18%	59.44%
时空科技	37.12%	35.26%	40.08%
罗曼股份	33.63%	33.63%	85.07%
同行业平均	<b>40.13%</b>	<b>40.02%</b>	<b>61.53%</b>
名家汇	41.12%	66.14%	12.26%

由表十三可知，公司综合坏账计提比例（账龄分析法）为 41.12% 高于同行业平均的 40.13%，综合坏账计提比例（包括单项计提和账龄分析法）为 66.14% 高于同行业平均的 40.02%，公司的应收账款的坏账计提充分、合理。

公司应收账款周转率 12.26% 低于同行业平均的 61.53%，主要由于公司应收账款回款速度较慢，应收账款账龄较长，导致周转率偏低。



(3) 说明按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，对相关应收账款计提坏账准备的充分性。

【公司回复】

公司按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款具体内容：

表十四：2024 年应收账款余额前十大客户情况

单位：万元

客户名称	应收账款余额	交易时间	关联关系	累计已回款金额	已计提坏账金额	业务类型	账期					坏账计提方式	
							1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年		5 年以上
青岛西海岸新区城市管理局	9,359.11	2018/4/10	非关联方	18,199.97	7,068.11	工程施工	-	-	-	1,397.24	7,961.87	-	账龄计提
汉中文化旅游投资集团有限公司（以下简称“汉中项目”）	8,776.73	2016 年	非关联方	1,319.10	8,776.73	工程施工	31.22	-	314.35	6,793.45	319.85	1,317.86	单项计提
余庆县海纳投资有限责任公司（以下简称“余庆项目”）	7,526.58	2017 年	非关联方	97.00	7,526.58	工程施工	-	-	2,508.16	2,997.41	2,021.00	-	单项计提
佛山市禅城区城市管理综合服务中心	5,947.20	2020/12/22	非关联方	1,499.01	1,905.02	工程施工	-	2,180.78	654.23	3,112.19	-	-	账龄计提
肃州区城市管理综合执法局	5,344.77	2021/9/15	非关联方	4,390.00	839.00	工程施工	1,041.91	736.71	3,566.16	-	-	-	账龄计提



客户名称	应收账款余额	交易时间	关联关系	累计已回款金额	已计提坏账金额	业务类型	账期						坏账计提方式
							1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
阿克苏市中汇投资建设经营有限公司	4,783.37	2020/7/6	非关联方	3,400.00	2,391.68	工程施工	-	-	-	4,783.37	-	-	账龄计提
黄山市屯溪区住房和城乡建设局	2,951.05	2019/10/10	非关联方	4,981.35	471.89	工程施工	-	1,322.31	1,582.35	46.39	-	-	账龄计提
青岛市市北区城市管理局 (以下简称“青岛项目”)	2,381.48	2018/1/19	非关联方	1,160.00	2,381.48	工程施工	-	-	1,831.17	-	-	550.31	单项计提
芜湖市文化旅游投资有限公司	2,133.71	2021/9	非关联方	4,483.55	409.12	工程施工	-	176.24	1,957.47	-	-	-	账龄计提
深圳市君成项目咨询管理有限公司	1,964.86	2018/3/6	非关联方	2,929.00	1,606.96	工程施工	-	-	270.36	270.36	32.15	1,391.99	账龄计提

如表十四：上述应收账款余额前十大客户，经查询其公开资料，除汉中项目、余庆项目和青岛项目的业主，公司在以前年度已经对应收账款余额进行单项坏账准备计提外，其他的应收账款余额前十大客户未发现其财务状况发生重大变化，故仍按账龄分析法进行坏账准备计提。

(4) 结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化，是否存在应单项计提而未单项计提的情形。

【公司回复】



公司与同行业可比公司应收账款账龄分布情况如下表：

表十五：2024 年应收账款同行业账龄情况比较

单位：万元

公司名称		应收账款 2024 年年末账龄分布情况						合计
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
豪尔赛	2024 年末	22,309.14	14,176.85	15,067.91	6,734.84	8,203.22	11,633.88	78,125.84
	占比	28.56%	18.15%	19.29%	8.62%	10.50%	14.89%	——
时空科技	2024 年末	11,214.37	43,796.98	3,335.98	8,261.28	5,477.47	10,549.60	82,635.67
	占比	13.57%	53.00%	4.04%	10.00%	6.63%	12.77%	——
罗曼股份	2024 年末	27,865.61	19,933.05	13,252.32	8,375.49	5,704.67	10,703.09	85,834.23
	占比	32.46%	23.22%	15.44%	9.76%	6.65%	12.47%	——
同行业平均	2024 年末	<b>20,463.04</b>	<b>25,968.96</b>	<b>10,552.07</b>	<b>7,790.54</b>	<b>6,461.79</b>	<b>10,962.19</b>	<b>82,198.58</b>
	占比	<b>24.89%</b>	<b>31.59%</b>	<b>12.84%</b>	<b>9.48%</b>	<b>7.86%</b>	<b>13.34%</b>	——
名家汇	2024 年末	5,190.54	8,276.41	16,882.05	28,736.63	13,196.24	18,335.61	90,617.48
	占比	5.73%	9.13%	18.63%	31.71%	14.56%	20.23%	——

公司主要业务为照明亮化提升工程施工，多数情况下合同约定按施工进度支付工程款，通常的付款条件为：经甲方确认的施工进度达到 50%后，支付至合同价款的 30%，施工进度达到 80%后，支付至合同价款的 50%，项目验收合格支付至 80%，项目结算后支付至结算金额的 95%-97%，预留 3%-5%质保金在质保期结束后无息支付。因项目个体差异，各项目支付比例不尽相同，但大致条款相当。公司按照履约进度确认各项目收入和合同资产，同时在达到合同约定的付款条件时，由合同资产转为应收账款。公司的主要客户为各地方政府单位或政府下属的平台公司，受宏观经济影响，地方政府及平台公司均资金紧张，导致公司的应收账款迟迟无法收回。



如表十五所示，公司 2024 年末 2 年以上各账龄段的应收账款占比都要高于同行业平均水平。形成差异的主要原因受项目资金来源，客户支付能力等多重因素的影响。公司于每个资产负债表日逐个分析评估各客户的还款能力与还款意愿，并根据实际情况对各项应收账款进行单项认定与账龄组合相结合的方式计提坏账准备。由于受国内外环境影响，公司近几年取得的项目较小，应收账款大多是以前年度的项目工程款未能收回，且公司大多项目为政府项目，近些年，各地政府财政由于种种原因导致资金紧张，无力支付全部工程款，每年公司根据各项目的实际情况，由相关人员跟进催收，对于业主方偿付能力发生重大变化的按单项计提坏账准备，故公司应收账款账龄大多是在一年以上，且不存在应单项计提而未单项计提的情形。

年审会计师说明针对应收账款真实性执行的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论，涉及函证的，说明函证的金额、数量、比例、回函的金额、数量、比例、回函不符情况、执行的替代性程序，并就应收账款的真实性发表意见。

**【会计师回复】**

针对应收账款，我们主要实施了以下程序：

(1) 对应收账款相关内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。

根据测试结果，相关内控设计合理且执行有效。

(2) 对于按照单项计提应收账款坏账准备的应收账款，向管理层了解做出单项计提判断依据，结合外部经营环境、回款情况等因素，评价管理层减值计提的合理性。

对于单项计提的应收账款，已向管理层获取计提的判断依据，未见重大异常。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提减值的应收账款，结合账龄分析，对工程合同主要条款、应收账款余额执行函证程序，并检查合同资产转换成应收账款相关条件、历史回款记录和期后回款情况，评价管理层应收账款坏账减值计提的合理性。



我们对应收账款执行函证程序，根据重要性原则，抽取了 116 个客户发送了应收账款询证函，其中 20 封回函不符，不符主要有以下情况：对询证函中的合同条款有异议、或者对询证函中结算金额、回款金额及开票金额有异议。①针对合同条款有异议的，我们已进一步获取相应的原始资料验证回函信息的准确性；②针对询证函中结算金额、回款金额及开票金额有异议，我们进一步查找差异原因，若核实账面记录确实有误，则会进行相应的审计调整。

公司的应收账款的回函率为 67.47%(包括回函不符经调整后能确认的)，执行替代测试的比率为 4.82%，实际回函+替代测试为 72.29%。我们执行的替代测试程序主要为获取该业务形成的原始单据，包括但不限于中标通知书、施工合同、工程进度确认表、预计总成本明细表、竣工验收单、工程结算单、银行回单、发票等。根据实际回函及替代测试的情况，未见重大异常。

此外，公司参考历史信息损失情况，根据历史账龄迁徙率计算各账龄段的预期损失率，并根据前瞻性信息对预期损失率进行调整计算出预期信用损失率，同时根据历史实际坏账损失的情况计算出历史坏账损失率，经比较，公司按账龄分析法计算的综合坏账计提比率要高于预期信用损失率、历史坏账损失率，应收账款坏账计提充分合理。

项目	审定金额 (万元)	函证金额 (万元)		回函金额 (万元)	
应收账款	90,617.48	71,045.46		61,135.57	
		函证数量	函证比例	回函数量	回函比例
		116 封	78.40%	66 封	67.47%

(5) 选取重大应收账款项目进行现场走访，向客户了解施工情况，以及临近资产负债表日的形象进度、历史付款等。

我们对本期确认收入 300 万以上的重大应收账款项目进行现场走访，走访结果未见重大异常。

经过实施上述审计程序，我们认为应收账款是真实存在的，应收账款的坏账准备计提充分合理。



3. 年报显示，你公司合同资产余额为 2.18 亿元，计提坏账准备为 1.00 亿元。请你公司：

(1) 说明合同资产前十大金额的项目名称、合同金额、完工进度、约定完工时间，近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况，并结合上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等，说明相关项目的收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，减值准备计提是否充分，相关合同资产是否真实。

【公司回复】

公司合同资产前十大金额的项目情况如下：

表十六：2024 年合同资产前十大客户情况

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	2024 年末完工进度	合同约定完工时间	近 3 年的完工金额			截至 2024 年末回款金额	20241231 合同资产余额	截至回复日结算金额	截至回复日期后回款	资产存放地点	项目状态	减值计提方式
					2022 年	2023 年	2024 年							
中化学南方建设投资有限公司	广西梧州城市更新综合项目	10,000.00	81.55%	2026/12/20	-	-	5,017.91	581.00	4,484.88	600.00	600.00	梧州	在建	账龄计提
佛山市禅城区城市管理综合服务中心	城市中央会客厅夜间经济环境营造项目	24,230.84	100.00%	2022/10/12	-	-	-	11,499.01	4,001.42	-	-	佛山	已验收	账龄计提
黄山市屯溪区住房和城乡建设局	江南新城（阳湖片区）亮化改造提升工程项目 EPC	8,495.72	100.00%	2022/8/31	153.22	-	-	3,681.75	2,256.04	-	-	黄山	已验收	账龄计提
芜湖市镜湖区城市管理局	芜湖夜游经济投资项目神山公园一期	3,300.00	99.14%	2019/12/13	-	-	-	-	2,095.79	-	-	芜湖	在建	单项计提
黄山市屯溪区住房和城乡建设局	黄山市屯溪区江南新城 5G 智慧杆项目	4,876.70	100.00%	2022/8/11	266.85	-	-	1,299.60	1,683.13	-	-	黄山	已验收	账龄计提



客户名称	项目名称	合同金额	2024年 末完工 进度	合同约定完 工时间	近3年的完工金额			截至2024 年末回款金 额	20241231 合同资产余 额	截至回复 日结算金 额	截至回复 日期后回 款	资产存 放地点	项目 状态	减值计 提方式	
					2022年	2023年	2024年								
芜湖市鸠江区城市管理局	芜湖市鸠江区江北沿岸亮化设计施工一体化项目	4,000.00	57.89%	未约定	-	-	-	-	1,180.09	-	-	芜湖	在建	单项计提	
青岛西海岸新区城市管理局	青岛景观照明优化提升工程 PPP 项目	30,333.29	100.00%	2018/11/30	-	-	-	18,199.97	819.00	819.00	-	青岛	已验收	账龄计提	
潍坊滨海旅游集团有限公司	潍坊滨海新区夜游配套	4,915.38	100.00%	2022/5/2	8.79	-	-	1,483.08	671.27	-	-	潍坊	已验收	账龄计提	
六安市叶集城区城市管理局	六安市叶集城区亮化工程设计施工一体化	609.93	100.00%	未约定	-	-	-	-	559.57	-	-	六安	已完工未验收	单项计提	
长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司	长白山二道白河镇夜间环境与夜游提升工程	1,318.82	96.48%	2024/10/20	-	-	954.96	500.00	496.25	300.00	300.00	长白	在建	账龄计提	
<b>合计</b>					—	428.86	-	5,972.87	7,244.40	18,247.43	1,719.00	900.00	—	—	—

如表十六所示，本公司与客户之间的建造合同包含工程项目建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度，履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。对于已确认收入部分的履约进度，如果已达到合同约定的收款条件，计入应收账款，如果尚未达到合同约定的付款条件，则将其列报为合同资产。公司参照应收账款坏账计提的标准对合同资产计提减值准备，对于已计提减值准备的合同资产后期转为应收账款的，其账龄予以顺延。以上收入确认符合《企业会计准则》的规定，合同资产真实完整，资产减值计提充分。



(2) 说明 2024 年末合同资产转为应收账款的金额，未完全转为应收账款的原因及合理性，相关科目的列示是否准确。

**【公司回复】**

2024 年末，公司合同资产转为应收账款的情况如下：

**表十七：2024 年合同资产结转为应收账款的金额明细**

单位：万元

类 别	本期转入应收账款的金额
合同资产转应收账款的原值	19,663.21
合同资产转应收账款对应的减值准备	14,599.18
合同资产转应收账款对应的净值	5,064.03

如表十七所示，2024 年末公司的合同资产转为应收账款的部分对应的原值为 19,663.21 万元，对应的减值准备为 14,599.18 万元。

**表十八：2024 年末合同资产的款项性质明细**

单位：万元

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	16,775.56	8,277.97	8,497.59
未到期的质保金	5,046.37	1,700.22	3,346.15
合 计	21,821.93	9,978.19	11,843.74

对于一项公司已向客户交付产品或服务的收款权利，是列报为应收账款还是合同资产，取决于该项收款权是否满足无条件收款的权利。如果该项收款权利取决于除时间流逝之外的其他因素，则公司将其列报为合同资产。如果该项权利仅取决于时间流逝的因素，则公司将其列报为应收账款。公司按照项目履约进度确认收入，对于已完工的履约进度部分，如果满足了合同约定的收款条件，则确认为应收账款；如果不满足合同约定的收款条件，则列报为合同资产。

公司依据与客户签订的合同来判断该收款权是否满足无条件收款，对于前期列报为合同资产的部分，按合同约定达到了约定的收款时间和收款条件，则公司将其从合同资产转为应收账款，其在合同资产的账龄也顺延至对应的应收账款。

如表十八所示，2024 年末未转为应收账款的合同资产主要分为两个部分，一是上述所说的已完工未满足收款条件的部分，二是已结算项目的质保金部分。以上做法符合《企业会计准则》规定，会计核算准确。



(3) 说明计提坏账准备的测算过程、依据及合理性，并结合客户财务情况和资金现状、是否出现债务危机、履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源等因素，说明相关项目继续推进的可行性、计提坏账准备的充分性。

【公司回复】

2024 年末，按坏账计提方法分类列示的合同资产明细如下：

表十九：2024 年末合同资产的按坏账计提方法分类明细

单位：万元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	5,207.11	23.86	5,207.11	100.00	-
按账龄分析法计提坏账准备的合同资产	16,614.82	76.14	4,771.08	28.72	11,843.74
合计	21,821.93	100.00	9,978.19	45.73	11,843.74

表二十：2024 年末合同资产的单项计提坏账准备明细

单位：万元

债务单位	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
芜湖市镜湖区城市管理局	2,095.79	2,095.79	100.00	客户资金困难且拖延项目结算，付款意愿低。
芜湖市鸠江区城市管理局	1,180.09	1,180.09	100.00	该客户资金紧张，自身存在较大债务，预计难以收回。
六安市叶集区城市管理局	559.57	559.57	100.00	该客户资金紧张，自身存在较大债务，预计难以收回。
六安市叶集区城市管理行政执法局	437.28	437.28	100.00	该客户资金紧张，自身存在较大债务，预计难以收回。
青岛市市北区城市管理局	314.29	314.29	100.00	客户资金困难且拖延结算超 5 年，付款意愿低。
其他零星客户（合同资产账面余额 150 万以下的客户）	620.10	620.10	100.00	该客户资金紧张、自身存在较大债务或者长时间未结算，预计难以收回。
合计	5,207.11	5,207.11	100.00	——

表二十一：2024 年末合同资产的账龄分析法测算明细

单位：万元

账龄	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	5,762.11	5.00	288.11	5,474.00
1—2 年 (含 2 年)	528.68	10.00	52.87	475.81



2—3年(含3年)	3,572.43	20.00	714.49	2,857.95
3—4年(含)	5,713.21	50.00	2,856.61	2,856.61
4—5年(含)	896.85	80.00	717.48	179.37
5年以上	141.53	100.00	141.53	-
合计	16,614.82	28.72	4,771.08	11,843.74

公司以预期信用损失为基础,对各客户按其适用的预期信用损失计量方法计提合同资产减值损失。每个资产负债表日,公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值损失的合同资产单独确定其信用损失。通常情况下,公司在进行单独确定信用损失时会综合考虑如下因素:债务人是否发生重大财务困难、债务人的履约意愿是否发生改变、债务人是否很可能破产或进行其他财务重组等。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期损失的充分证据时,公司参考历史损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据账龄将合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期损失。

在上述基础上,公司对于已经出现重大财务困难、正在进行破产或其他财务重组、履约意愿发生改变等合同资产已单独计提减值损失,减值损失的计提充分合理。

请年审会计师说明针对合同资产真实性执行的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论,涉及函证的,说明函证的金额、数量、比例、回函的金额、数量、比例、回函不符情况、执行的替代性程序,并就合同资产真实性发表意见。

**【会计师回复】**

针对合同资产,我们主要实施了以下程序:

(1) 对合同资产减值准备相关内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。

(2) 对于按照单项计提减值准备的合同资产,向管理层了解做出单项计提判断依据,结合外部经营环境、回款情况等因素,评价管理层减值计提的合理性。

对于单项计提的合同资产,已向管理层获取计提的判断依据,未见重大异常。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提减值的合同资产,结合账龄分析,对工程合同主要条款、合同资产执行函证程序,并检查合同资产转换成应收账款相关条件、历史回款记录和期后回款情况,评价管理层合同资产减值计提的合理性。



我们对合同资产执行函证程序，根据重要性原则，抽取了 38 个客户发送了合同资产的询证函，其中 7 封回函不符，不符主要有以下的情况：对询证函中的合同条款有异议、或者对询证函中结算金额、回款金额及开票金额有异议。①针对合同条款有异议的，我们已进一步获取相应的原始资料验证回函信息的准确性；②针对询证函中结算金额、回款金额及开票金额有异议，我们进一步查找差异原因，若核实账面记录确实有误，则会进行相应的审计调整。

公司合同资产的回函率为 69.36%（包括回函不符经调整后能确认的），执行替代测试的比率为 9.62%，实际回函率+替代测试为 78.98%。我们执行的替代测试的程序主要为获取该业务形成的原始单据，包括但不限于中标通知书、施工合同、工程进度确认表、预计总成本明细表、竣工验收单、工程结算单、银行回单、发票等。根据实际回函及替代测试的情况，未见重大异常。

此外，公司参考历史信息损失情况，根据历史账龄迁徙率计算各账龄段的预期损失率，并根据前瞻性信息对预期损失率进行调整计算出预期信用损失率，经比较，公司按账龄分析法计算的综合坏账计提比率高于预期信用损失率，合同资产的减值计提充分且合理。

项目	审定金额（万元）	函证金额（万元）		回函金额（万元）	
合同资产	21,821.93	19,129.21		15,135.10	
		函证数量	函证比例	回函数量	回函比例
		38 封	87.66%	22 封	69.36%

（5）选取重大合同资产项目进行现场走访，向客户了解施工情况，以及临近资产负债表日的形象进度、历史付款等。

我们对本期确认收入 300 万以上的重大合同资产项目进行现场走访，走访结果未见重大异常。

经过实施上述审计程序，我们认为合同资产是真实存在的，减值计提是充分、准确的。

4. 年报显示，你公司在建工程为 LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目，累计投入 1.43 亿元，工程进度为 59.6%。请你公司：

（1）结合市场环境变化、业务开展情况等，说明在建工程进展缓慢的具体原因、在建工程预计转入固定资产的条件及时点。

【公司回复】



“LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目”的实施主体为公司全资子公司六安名家汇光电科技有限公司，建设期为 24 个月，原计划达到预定可使用状态的时间为 2020 年 6 月 30 日。本项目原实施计划主要分为两大部分投入：第一部分为定制化照明产品及智慧路灯生产线，第二部分为照明产品体验展示中心。项目投资建成并投产后，预计可形成年产 12,000 套定制景观艺术灯、30 套城市景观艺术雕塑以及 6,000 套智慧路灯的生产能力，将为公司的施工业务提供景观艺术类照明产品支持；同时，本项目将建成体验展示中心，有利于客户更真实地体验公司产品所带来的效果。

后因该项目的建设地点发展规划调整，导致无法按照原计划实施，公司于 2019 年 3 月 11 日召开第三届董事会第九次会议及第三届监事会第九次会议，审议通过《关于变更部分募集资金项目实施地点的议案》，将该募投项目实施地点变更至六安市经济技术开发区迎宾大道以西、寿春路以北地块，由于该项目实际开始时间推迟，晚于原计划时间，一定程度上影响了该项目的建设进度。同时受公共卫生安全事件等影响，公司于 2020 年 5 月 27 日召开第三届董事会第二十六次会议及第三届监事会第二十三次会议，审议通过《关于部分募投项目延期的议案》，将该募投项目整体达到预定可使用状态日期延长至 2021 年 9 月 30 日。

在项目建设过程中，由于公司当时原有的灯具生产线已基本可以满足公司施工业务所使用的景观艺术照明类灯具的需求，推动项目建设需求不再迫切。公司于 2021 年 3 月 31 日召开第三届董事会第三十五次会议，审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，公司将募集资金专户扣除应付未付款 5,247.38 万元（暂估）后的 4,107.29 万元用于永久补充流动资金，该项目后续如有资金需求公司将使用自有资金投资。同时公司与项目总包方中国新兴建筑工程有限公司（以下简称“新兴建筑”）在项目建设期间产生分歧和纠纷，导致项目推进受阻。公司在此过程中也积极与项目总包方磋商解决方案，但最终未达成一致，从而导致项目建设缓慢。目前该项目主体工程已建设完毕，尚需进行外立面装修及园区绿化等公共配套设施的投入，尚不满足使用要求，公司已与第三方施工公司签订意向施工合同拟推进该项目剩余工程的建设工作，待项目达到预定可使用状态后即转入固定资产。



(2) 说明 LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目的可行性是否发生重大不利变化，计提减值准备是否充分。

**【公司回复】**

目前随着国内外经济形势和市场需求的变化，以及公司预重整及重整相关工作的推进情况，公司根据形势变化调整在建工程的建设进度与使用安排。目前该项目主体工程已建设完成，外装饰工程已部分完工，公司已与第三方施工公司签订意向施工合同拟推进该项目剩余工程的建设工作，项目的可行性未发生重大不利变化。

2025 年 3 月 13 日，深圳市同致诚德明资产评估有限公司针对公司拟进行资产减值测试涉及的六安名家汇光电科技有限公司在建工程、无形资产可收回价值出具了《资产评估报告》（深同诚德评字 A[2025]DX-ZQ 第 001 号），上述资产于评估基准日 2024 年 12 月 31 日的可收回价值为 14,092.16 万元，与账面值比较，评估减值 482.01 万元，减值率 3.31%。具体如下：

**表二十二：2024 年末在建工程及对应土地使用权的评估明细**

单位：万元

序号	项目	账面价值	可收回价值	增值额	增值率
1	在建工程	13,782.58	14,092.16	-482.01	-3.31%
2	无形资产-土地使用权	791.58			
合计		14,574.17	14,092.16	-482.01	-3.31%

注：上述数据中总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因所致。

本期在建工程的减值情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目	520.83	455.83	-	976.66	发生减值迹象，经减值测试，计提减值准备

综上，公司已聘请具备相应资质的评估机构对该在建工程进行减值测试，对评估结果进行复核并计提减值准备，减值准备计提充分合理。



(3) 列示在建工程主要供应商情况，说明相关主体与上市公司、大股东、董监高是否存在关联关系或任何形式的资金往来，是否存在变相占用上市公司资金情形。

**【公司回复】**

该在建工程前五大供应商情况如下：

表二十三：2024 年末在建工程前五大供应商工程款明细

单位：万元

供应商名称	确认在建工程金额	关联关系
中国新兴建筑工程有限责任公司	12,977.00	持有本公司股份 5%以上股东的全资子公司
安徽政大建筑有限公司	534.64	无
中国建筑设计研究院有限公司	282.73	无
云南交投生态科技股份有限公司	164.22	无
合肥经源建筑设计咨询有限公司	109.95	无
合计	14,068.53	——

注：上述数据中总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因所致。

如表二十三所示，前五大供应商中，中国新兴建筑工程有限责任公司系公司持有本公司股份 5%以上股东的全资子公司，与公司子公司六安名家汇光电科技有限公司存在营业性资金往来。除上述情形外，在建工程前五大供应商与上市公司、大股东、董监高之间不存在关联关系或任何形式的资金往来，亦不存在变相占用上市公司资金的情形。

请保荐机构及年审会计师核查并发表明确意见。

**【会计师回复】**

针对在建工程，主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价与资产减值测试相关内部控制设计和执行的有效性。

根据测试结果，相关内控设计合理且执行有效。

(2) 结合监盘、实地勘察等程序，核实相关资产的真实性和完整性，关注资产状况，了解在建工程进度缓慢的原因、在建工程预计转入固定资产的条件及时点等问题。

根据实地监盘程序，在建工程真实存在。“LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目”受多种主客观因素的影响，如建设地点调整、公共卫



生安全时间的影响、与项目总包方中国新兴建筑工程有限公司（以下简称“新兴建筑”）在项目建设期间产生分歧和纠纷等原因导致项目建设缓慢。目前该项目主体工程已建设完毕，尚需进行外立面装修及园区绿化等公共配套设施的投入，尚不满足使用要求，公司已与第三方施工公司签订意向施工合同拟推进该项目剩余工程的建设工作，待项目达到预定可使用状态后即转入固定资产。

（3）对在建工程的主要供应商，获取网上公开的工商信用状况等信息，了解与公司是否存在关联关系，核实是否存在资金占用的情况。

根据实施主要供应商核查程序，前五大供应商中，除了新兴建筑系公司持有本公司股份 5%以上股东的全资子公司，与公司子公司六安名家汇光电科技有限公司存在营业性资金往来。除上述情形外，在建工程前五大供应商与上市公司、大股东、董监高之间不存在关联关系或任何形式的资金往来，亦不存在变相占用上市公司资金的情形。

（4）确定在建工程的可收回金额过程及依据应充分合理，利用专家工作结果，并评估专家机构及专家的可胜任能力，并对评估假设、评估方法和所采用的关键参数及评估结果进行复核。

公司聘请了深圳市同致诚德明资产评估有限公司（以下简称“同致诚德明”）对六安名家汇的在建工程出具了<深同诚德评字 A[2025]DX-ZQ 第 001 号>的资产评估报告，同致诚德明属于具有证券服务业务备案的资产评估机构，评估报告的签字评估师罗翠艳、卢梁栋已通过年检，评估机构及专家具备可胜任的能力。本次评估采用的是假设开发法，我们对评估假设、关键参数和评估结果进行复核，未见重大异常。

通过实施了以上程序，在建工程是真实存在的，在建工程的减值已经充分计提，在建工程进度缓慢受主客观各种因素影响导致仍未达到转固条件，公司披露为在建工程合理，在建工程的主要供应商与公司及关联方为经营性资金往来，不存在资金占用情况。



5. 年报显示，你公司应付账款余额为 3.39 亿元，期初为 4.55 亿元。请列示按供应商归集的期末余额 500 万元以上的应付账款明细，结合款项账龄、款项形成原因、合同条款约定的还款时间、供应商及其关联关系，说明你公司是否已发生款项逾期情况或预计发生款项逾期，如是，请说明拟解决措施及预计还款时间。

【公司回复】

公司按供应商归集的 2024 年应付账款期末余额 500 万元以上的明细：

表二十四：2024 年末应付账款余额 500 万元以上明细

单位：万元

供应商名称	关联关系	款项性质	金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	款项形成原因	合同约定还款时间	是否逾期
安徽隐贤劳务有限公司	非关联方	应付劳务费	6,029.45	372.22	2,247.68	1,217.04	2,192.51	已结算未支付	项目通过甲方验收合格后，且完成甲方审定结算，则甲方向乙方支付至结算总价款的 95%(若业主方未完成对甲方的验收则支付至审定结算的 90%)，质保金到期归还	是
深圳爱克莱特科技股份有限公司	非关联方	应付材料款	1,401.38	61.09	1,099.32	191.84	49.13	已结算未支付	月结付款（收到开具发票）	是
歙县嘉楠建筑劳务有限公司	非关联方	应付劳务费	1,284.69	-	-	-	1,284.69	已结算未支付	工程款的支付时间为业主支付工程款的 15 个工作日内甲方支付给乙方，如因乙方分包工程部分原因业主单位未依据总包合同向甲方支付价款的，甲方有权不向乙方支付价款且不构成违约。	是
安徽广达建设工程有限公司	非关联方	应付工程款	1,244.22	-	-	-	1,244.22	已结算未支付	开工第一个月不拨付进度款，开工第二个月 25 号拨付已经完成工程量的 70%，竣工验收合格后一个月内付合同价的 85%(扣除施工用水、用电、违约金等)，审计结束付审计后总工程款的 95%，余款 5%	是



供应商名称	关联关系	款项性质	金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	款项形成原因	合同约定还款时间	是否逾期
									作质保金，质保金于质保期满后(自验收合格之日计二年)无任何质量问题一个月内一次性无息结清。	
桐城市耀桐劳务有限公司	非关联方	应付劳务费	1,143.19	63.74	111.56	-	967.89	已结算未支付	项目通过甲方验收合格后，且完成甲方审定结算，则甲方向乙方支付至结算总价款的_95%(若业主方未完成对甲方的验收则支付至审定结算的 90%)，质保金到期归还。	是
中国新兴建筑工程有限责任公司	关联方 (合并范围外)	应付工程款	934.2	-	-	-	934.2	已结算未支付	根据工程形象进度付款，每月按已确认完成的工程量进度支付工程进度款的 80%，工程竣工经有关质检部门验收合格后付至合同工程款的 85%，工程竣工后按有关文件规定进行结算，结算完成的 3 个月内，发包人向承包人拨付至工程结算款的 97%的工程款，扣留 3%作为质量保证金(无息)，质量保证金在工程质保期满无缺陷责任后支付，缺陷责任期 2 年。	是
赣州市毓辰科技有限公司	非关联方	应付劳务费	758.27	-	0.79	-	757.48	已结算未支付	收到业主方支付的工程款后支付。	是
中山市古月灯饰制造有限公司	非关联方	应付材料款	751.24	59.11	31.94	156.53	503.67	已结算未支付	月结付款(收到开具发票)	是
广西壹方手信电子科技有限公司	非关联方	应付劳务费	726.6	726.6	-	-	-	已结算未支付	收到业主方支付的工程款后支付。	是
广东真优美景观照明有限公司	非关联方	应付材料款	550.01	4.1	-	46.46	499.45	已结算未支付	货款验收合格收到发票付款。	是
佛山机电安装集团有限公司	非关联方	应付劳务费	517.74	-	-	-	517.74	已结算未支付	工程完成验收合格送审后(10天)内,发包人支付工程暂定合同价的 50%，结算后付 10%，质保等验收合格后付款。	是



如表二十四所示，因公司的资金周转临时性困难导致部分应付账款已结算未及时支付，以上货款均已逾期。公司已申请破产重整，拟通过破产重整方式予以偿付债务。

针对以上的情况，公司拟定的解决措施及还款计划：一方面在短期内，优先支付账龄长、优先级较高的供应商款项，优化供应链账期管理，与核心供应商签订分期付款协议；另一方面，继续加大应收账款回收力度，利用公司人才和技术优势，积极拓展新的业务，从源头上解决资金紧缺的问题。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【会计师回复】**

针对应付账款，我们主要执行了以下程序：

（1）了解并测试公司应付账款的内部控制，评价内控设计的合理性及执行的有效性。

根据内控测试结果，相关内控设计合理且执行有效。

（2）对应付账款的余额及在本期发生的应付账款增减变动，检查至相关支持性文件，确定会计处理是否正确。

通过对应付账款执行细节测试，未见重大异常。

（3）检查应付账款长期挂账的原因并作出记录，对确实无需支付的应付款的会计处理是否正确。

已检查长期挂账应付账款的挂账原因，并对确实无需支付的应付款项进行调整，未见重大异常。

（4）实施函证程序。

我们对本期的应付账款余额实施函证程序，实际回函率为 66.39%（包括回函不符经调整后能确认的），执行替代程序的比率为 11.38%，实际回函+替代测试为 77.77%，未见重大异常。

（5）了解公司的破产重整的进度。



我们通过巨潮网的公司公告，了解公司的破产重整的进度，目前公司仍处于破产重整的预重整阶段，公司已确认重整投资人并与之签订《预重整投资协议》。

通过执行以上程序可见，公司正在积极推进破产重整的程序，并且也同时也在努力解决供应商货款支付的问题。

7. 年报显示，你公司报告期内发生销售费用 0.14 亿元，同比减少 27.37%，管理费用 0.59 亿元，同比减少 6.32%，发生研发费用 0.03 亿元，同比减少 7.58%，发生财务费用 0.31 亿元，同比增长 27%。请你公司：

(1) 结合报告期内销售人员、管理人员、研发人员月度数量变动情况、人员薪酬平均水平，分别说明销售费用、管理费用、研发费用项下工资及社保本期发生额大幅下降的原因，是否与人员数量及薪酬水平变动趋势一致，是否对主营业务开展产生不利影响，相关费用计量是否完整、准确。

**【公司回复】**

报告期内公司人员及薪酬变动情况如下表：

表二十五：2023-2024 年的薪酬费用的变动趋势与人数的变动趋势分析

专业构成类别	2024 年专业构成人数 (人)	2023 年专业构成人数 (人)	增减人数	增减变动幅度
销售人员 (销售费用)	12	17	-5	-29.41%
技术人员 (研发费用)	37	61	-24	-39.34%
财务人员 (管理费用)	9	11	-25	-18.94%
行政人员 (管理费用)	98	121		

单位：万元

报表项目	2024 年	2023 年	变动金额	增减变动幅度
销售费用-职工薪酬	826.51	976.15	-149.64	-15.33%
研发费用-直接人工	235.62	630.81	-395.19	-62.65%
管理费用-职工薪酬	3,489.61	3,739.25	-249.64	-6.68%

受大环境影响，公司连续几年出现较大金额的亏损，为此公司也在努力降本增效，不断提高综合管理水平,优化组织架构和人员配置。

如表二十五所示，公司 2024 年销售人员、技术人员、财务及行政人员人数较 2023 年减少比例分别为 29.41%、39.34%、18.94%，销售费用、研发费用、管理费用职工薪酬减少比例分别为 15.33%、62.65%、6.68%，人员减少的变动趋势



与薪酬费用的变动趋势一致。

以上人员的调整，实为公司为保持健康持续发展的必要措施，不涉及到公司核心管理人员与技术骨干人员的变动，对公司的生产经营不会产生重大不利影响。相关费用的计提符合《企业会计准则》要求，费用计提完整准确。

(2)说明财务费用各明细项具体内容，涉及利息收支的，请结合融资规模、利率水平测算利息收支与融资规模的匹配性，涉及未确认融资费用的，请说明相关计算过程。

**【公司回复】**

报告期内财务费用明细及利息支出明细如下表：

**表二十六：2023-2024 年的财务费用的变动趋势**

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额	变动金额	变动率
利息支出	3,157.29	2,629.69	527.60	20.06%
减：利息收入	80.38	245.87	-165.49	-67.31%
手续费及其他	5.13	43.05	-37.91	-88.07%
合 计	3,082.04	2,426.87	655.18	27.00%

如表二十六所示，本期财务费用较上期增长 27.00%，主要是由于本期的利息支出较上期增长 20.06%。以下为本期利息支出的测算过程：

**表二十七：2024 年的利息支出测算过程**

单位：万元

借款机构名称	借款主体	借款剩余本金	利率	利息
深圳市高新投集团有限公司 (以下简称“高新投”)	名家汇	16,489.74	9.50%/13.80%	2,110.41
兴业银行股份有限公司深圳分行	名家汇	3,200.00	4.35%	162.08
六安农村商业银行股份有限公司城东支行	六安名家汇(注1)	2,450.00	6.73%	134.55
中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司	名家汇	1,298.66	6.00%	117.36
广州好时光企业管理合伙企业(有限合伙)	名家汇	498.77	8.00%	12.41
深圳市启宏汇兴管理咨询合伙企业(有限合伙)	名家汇	488.77	8.00%	12.27
深圳前海微众银行股份有限公司	名家汇	42.74	9.45%	5.42
中航信托股份有限公司	六安名家汇(注1)	33.33	18.00%	7.44
天津金城银行股份有限公司	六安名家汇(注1)	16.67	18.00%	2.67



借款机构名称	借款主体	借款剩余本金	利率	利息
深圳前海微众银行股份有限公司	六安名家汇（注1）	12.74	10.80%	2.29
深圳前海微众银行股份有限公司	安徽睿翔（注2）	1.67	14.26%	1.81
天津金城银行股份有限公司	安徽睿翔（注2）	1.25	13.68%	1.25
未确认融资费用	——	——	——	49.29
应付供应商利息	——	——	——	538.04
<b>合计</b>	——	<b>24,534.34</b>	——	<b>3,157.29</b>

注1：六安名家汇为公司的全资子公司六安名家汇光电科技有限公司。

注2：安徽睿翔为六安名家汇的全资子公司安徽睿翔光电科技有限公司。

**表二十八：报告期内高新投的利息支出变动情况**

单位：万元

项 目	本期利息支出金额	上期利息支出金额	变动金额	变动率
高新投	2,110.41	1,658.21	452.20	20.06%
当期利息支出占比	66.84%	63.06%	——	——

如表二十八所示，公司的利息支出的增长主要是由于高新投的利息支出增长。高新投于2021年10月19日与公司签署《名家汇定向融资计划认购协议》，认购公司在深圳联交所发行、备案的产品编码为DR-JFZX0083的《名家汇定向融资计划》（以下简称“本产品”）2亿元，存续期为12个月，预期年化收益率为9%/年。于2023年8月21日，双方签署《名家汇定向融资计划补充协议2》约定对本产品展期，展期后融资计划到期日为2024年8月21日，预期年化收益率为9.5%。截至2024年12月31日，该产品已逾期，逾期利率为13.80%。

报告期内，公司财务费用合计3,082.04万元，其中利息支出3,157.29万元，其中与金融机构和非金融机构的借款均按借款合同计算利息，应付供应商利息为根据法院判决或供应商向预重整管理人申报的利息，未确认融资费用为公司承租办公场所确认的利息支出，公司以增量借款利率为折现率对办公场所的租赁付款额进行折现，按实际利率法进行摊销确认。

请年审会计师说明核查销售费用、管理费用、研发费用、财务费用完整性所实施的具体程序、范围、比例，并发表明确核查意见。

**【会计师回复】**



针对销售费用、管理费用、研发费用、财务费用，我们实施了以下程序：

(1) 了解并测试公司费用相关的内部控制，评价内控设计的合理性及执行的有效性；

(2) 抽查 2024 年与费用确认相关的资料，各费用的抽查比例为 60%以上，主要检查各项支出审批手续是否完备，是否有合法原始凭证支持，评价相关费用的真实性；

(3) 对 2024 年费用执行分析性复核程序，判断相关费用两期变动的合理性；

(4) 对 2024 年费用实施截止测试，评价费用是否被记录于正确的会计期间；

(5) 获取 2024 年研发费用归集及分配表，核查归集和分配过程是否合理、准确；

(6) 对 2024 年的利息收支进行复核测算。

通过执行以上程序，公司的费用相关的内部控制设计合理且执行有效，以上费用已充分、完整计提。

8. 年报显示，报告期内经营活动产生的现金流量净流入 0.06 亿元，较上一年度进一步恶化。请结合本期销售商品、提供劳务收入收到的现金流量和购买商品、接受劳务支付的现金流量与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系，公司各类主营业务的销售结算政策和周期、采购结算模式和周期、现金流入与流出明细，量化分析经营活动产生的现金流量净额较 2023 年恶化的原因及合理性。

#### 【公司回复】

现金流量项目与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系：

表二十九：2024 年销售商品、提供劳务收入收到的现金流量和购买商品、接受劳务支付的现金流量与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系

项目	本期金额	上期金额	同比增减	与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系
销售商品、提供劳务收到的现金	194,666,313.52	269,383,968.83	-27.74%	营业收入+（期初应收账款原值-期末应收账款原值）+（期初合同资产原值-期末合同资产原值）+（期末预收账款-期初预收账款）+（期末合同负债-期初合同负债）+增值税当期销项



项目	本期金额	上期金额	同比增减	与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系
购买商品、接受劳务支付的现金	122,255,181.57	156,758,677.72	-22.01%	营业成本+(期末存货原值-期初存货原值)+(期末预付款项-期初预付款项)+(期初应付账款-期末应付账款)+增值税当期进项

表三十：2024 年经营活动现金流入及流出明细

单位：元

项目	明细	2024 年金额	2023 年金额	同比增减 (%)
经营活动现金流入	销售商品、提供劳务收到的现金	194,666,313.52	269,383,968.83	-27.74%
	收到的税费返还	4,440,511.33	-	-
	往来款	18,429,468.17	38,486,523.48	-52.11%
	利息收入	717,569.54	212,728.56	237.32%
	政府补助	61,402.61	166,477.87	-63.12%
	押金及保证金	2,136,471.60	2,622,933.14	-18.55%
	受限货币资金	177,649.98	-	-
	其他	359,813.03	576,330.06	-37.57%
	<b>小计</b>	<b>220,989,199.78</b>	<b>311,448,961.94</b>	<b>-29.04%</b>
经营活动现金流出	购买商品、接受劳务支付的现金	122,255,181.57	156,758,677.72	-22.01%
	支付给职工以及为职工支付的现金	39,836,329.39	62,090,679.61	-35.84%
	支付的各项税费	1,704,774.29	6,451,000.57	-73.57%
	期间费用	25,835,592.98	57,111,883.47	-54.76%
	押金及保证金	1,241,466.18	1,307,217.28	-5.03%
	受限货币资金	14,651,478.40	5,177,734.91	182.97%
	往来款	9,517,505.22	-	-
	其他		367,462.08	-100.00%
	<b>小计</b>	<b>215,042,328.03</b>	<b>289,264,655.64</b>	<b>-25.66%</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,946,871.75</b>	<b>22,184,306.30</b>	<b>-73.19%</b>

公司主营业务为照明工程施工，主要的销售结算政策为按施工进度收款，在施工过程中合同约定的收款金额一般要小于实际完工进度，差异主要为待项目竣工结算后扣留的 3%-5%的质保金，余款在质保期结束后一次性付清，质保期通常为 3 年。但在实际业务过程中，受业主方财力等因素的影响，公司所施工的项目几乎完全不能按照合同约定及时收到款项，甚至有部分发包方以各种理由拒不配合项目结算以达到拖延付款的目的，造成公司账面存在大量的应收账款无法及时收回，以致公司当期营业收入与销售现金流入形成错配。

公司采购业务主要为材料采购与劳务采购，其中材料采购的主要结算方式为货到付款与月结 30 天至 90 天不等两种方式；劳务采购的付款方式基本上参照公司与发包方所签合同的付款方式，即按完工比例支付一定的进度款，结算后



扣除质保金一次性付清货款。实际上由于公司的劳务采购直接面对的是农民工，农民工的工资是必须正常支付。

2024 年销售商品、提供劳务收到的现金比 2023 年减少 74,717,655.31 元,同比减少 27.74%，主要系报告期内收款难度增加及收款金额减少所致。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【会计师回复】**

(1) 获取现金流量表编制工作底稿，将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对，将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对；

复核公司的现金流量表编制底稿，未见重大异常。

(2) 对现金流量表实施分析性复核程序，并对异常项目作进一步检查：

对各项现金流量变动进行分析复核，未见重大异常。

通过实施以上程序，公司经营活动产生的现金流量净额较 2023 年恶化的原因主要为报告期内收款难度增加导致销售收款的金额减少所致，现流变动合理。

9. 2024 年 12 月，你公司将账面价值 0.17 亿元应收账款以 0.6 亿元转让给关联方深圳领拾投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“领拾投资”），产生收益 4330 万元；同期，公司实际控制人程宗玉向公司无偿捐赠 0.4 亿元现金。请你公司：

(1) 说明交易定价的公允性评估过程，领拾投资收购资金来源（自然人借款方是否与你公司存在关联关系）。

**【公司回复】**

根据深圳市同致诚德明资产评估有限公司出具的《深圳市名家汇科技股份有限公司拟处置资产涉及持有的应收债权项目价值分析报告》（以下简称“《价值分析报告》”），采用综合因素分析法分析（因素打分法）、判断债权资产的可回收价值，截至 2024 年 9 月 30 日，应收债权资产净额 1,669.78 万元。纳入分析范围的债权在债权价值分析基准日的可回收价值为 4,708.29 万元。价值分析结果较账面净值增值 3,038.51 万元，增值率为 181.97%。主要原因为分析对象账面原



值 17,139.14 万元，减值准备 15,469.37 万元，账面净值 1,669.78 万元，减值准备的金额主要为企业根据自身会计政策，结合一致性、谨慎性考虑计提。本次价值分析结果基于搜集债务人相关资料信息基础上，分析债务人偿还情况、工商年检情况、经营地址查询情况、财务报告、所属行业、名下有效资产情况、企业性质、企业规模、目前经营状况、历史信用情况、所处地域、资产保全情况等因素综合评价得出。应收账款转让定价以双方共同认可的具有从事证券、期货相关业务资格的评估机构对应收账款债权价值进行的可回收价值作为参考，最终成交价格以双方协商确定的 6,000 万元为准。

领拾投资收购公司应收账款的资金来自于其收到的有限合伙人投入的资本金，有限合伙人投入的资金，其中 4,500 万元来自于其股东提供，另 1,500 万元来自于自然人借款，该自然人与公司及公司关联方不存在任何关联关系。

**(2) 核实捐赠资金是否来源于你公司关联方，是否存在后续偿还安排或其他利益输送。**

**【公司回复】**

经公司核实，该捐赠资金由公司实控人自行筹集，与公司及公司的关联方不存在任何关系，公司也不存在后续偿还安排或其他利益输送。

**(3) 结合上述交易，说明公司是否通过非经常性损益规避终止上市，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。**

**【公司回复】**

对于公司应收账款转让的交易，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》7.2.6 条规定及《公司章程》等相关规定，构成关联交易。因此公司将此次交易价格 6,000 万元与该批应收账款的账面价值 1,669.78 万元之间的差额 4,330.22 万元计入资本公积。对于公司接受实控人的现金捐赠 4,000 万元，全部计入资本公积。公司不存在通过非经常性损益规避终止上市，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【会计师回复】**



针对以上事项，我们主要执行了以下程序：

(1) 了解及评价名家汇关于应收账款债权转让及其实控人现金捐赠的内部控制。

根据测试结果，相关内控设计合理且执行有效。

(2) 获取名家汇与领拾投资签订的《应收账款债权转让协议》、名家汇《<关于出售部分应收账款暨关联交易的议案>股东会决议》、应收账款债权转让资金入账的银行单据、领拾投资及其股东出具的关于购买名家汇部分应收账款债权《不可撤销的承诺函》。

根据《应收账款债权转让协议》、《不可撤销的承诺函》及资金入账银行单据，应收账款的债权转让为无追索权的买断行为，应收账款的债权已于 2024 年 12 月 30 日转移到领拾投资，符合金融资产终止确认条件。

(3) 检查转让应收账款的原始凭证，包括中标通知书、施工合同、预计总成本明细、竣工验收单、工程结算单、发票、银行回单、诉讼判决书等资料。

通过执行以上程序，我们认为转让的应收账款真实存在。

(4) 获取《领拾投资的合伙协议》及《<关于购买名家汇部分应收账款债权>的合伙人大会决议》。

根据以上资料反映，领拾投资购买名家汇应收账款债权是经过内部审批，有效合理的。

(5) 获取领拾投资的《验资报告》及对相关人员进行访谈，领拾投资的资金来源于深圳市前海德宝互联网有限公司（以下简称“前海德宝”）的出资款。前海德宝的出资款的来自于股东 4500 万往来款以及自然人 1500 万的借款。我们对借款 1500 万的自然人进行了访谈，由于对方非本次交易的直接对手方且涉及个人隐私，未提供进一步的资金流水。

根据所获取的资料，我们未发现领拾投资购买应收账款债权的资金来源于上市公司，领拾投资购买名家汇应收账款债权的资金来源为领拾投资股东自有资金。

(6) 获取关于名家汇实控人（以下简称“实控人”）向名家汇捐赠现金的



《法律意见书》、《承诺函》、现金捐赠的资金入账的银行原始单据。

通过执行以上程序，我们认为名家汇实控人的现金捐赠是真实有效的。

(7) 获取实控人与捐赠资金出借人签订的《借款合同》、出借人关于本次资金出借的《承诺函》、获取捐赠资金出借人及其大额资金来源方的银行流水，并进行现场访谈。我们对大额资金来源方访谈时，由于对方非本次交易的直接对手方且涉及个人隐私、商业机密，未提供进一步的资金流水。

通过执行以上程序，我们未发现捐赠资金来源于上市公司。

(8) 获取名家汇及董监高关于未对应收账款债权转让和现金捐赠的相关方进行抵押担保的声明、网上查询上述事项涉及的相关方的公开信息，了解是否与名家汇及实控人存在关联关系。

通过执行以上程序，未发现名家汇及董监高有对应收账款债权转让及现金捐赠的相关方进行担保抵押；应收账款债权转让和现金捐赠的相关方与名家汇及实控人不存在关联关系。

(9) 对大额资金审批管控流程进行了解，对上述应收账款债权转让和现金捐赠形成的资金，亲自前往银行打印并检查所涉及银行账户的期后流水，并对上述涉及的银行账户审计报告临近日的余额进行函证。

通过执行以上程序，主要为了了解由应收账款债权转让及现金捐赠事项产生的约 1 亿元资金的期后流向。我们对主要存放以上资金的账户执行银行函证程序，函证回函证实存放账户中有活期存款约 8,000 万，定期存款 2,000 万（未抵押担保）。同时我们对期后主要银行账户执行银行流水分析，未发现异常的资金流出，均为日常经营活动的收支。

(10) 对应收账款债权转让和现金捐赠的会计处理是否符合会计准则规定进行判断。

应收账款债权转让属于权益性交易，计入资本公积，符合会计准则规定；实控人现金捐赠，属于向公司的资金投入，计入资本公积，符合会计准则规定。

经过实施上述审计程序，由于应收账款债权转让属于关联交易，交易定价是基于评估公司出具的《价值分析报告》的基础上浮确认，属于权益性交易，不计



入当期损益，确认为资本公积；未发现领拾投资购买应收账款债权的资金来源方与公司及其关联方存在关联关系；实控人现金捐赠的资金未发现来源于公司关联方，公司及交易对方所履行的审批决策程序合规有效，相关会计处理符合会计准则的规定，入账依据充分合理。

10. 年报显示，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2024 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告，与持续经营相关的重大不确定性事项为公司 2024 年度归属于母公司股东的净利润为-1.31 亿元，截至 2024 年 12 月 31 日累计未分配利润-14.79 亿元，归属于母公司股东权益 0.97 亿元，资产负债率为 87.79%，一年内需要偿付的有息负债约 2.21 亿元人民币，部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。请你公司：

（1）结合行业环境、公司经营及财务状况、长短期借款规模、被冻结银行账户数量及金额、经营活动现金流情况、银行授信情况、融资渠道、融资能力等，说明公司目前生产经营及现金流状况能否支持正常运转，资产查封是否涉及核心资产，你公司已采取和拟采取的措施（如有）。

**【公司回复】**

1、行业环境：

2020 年以来，受全球突发公共卫生事件影响，照明工程行业出现整体下滑，对公司经营也带来巨大冲击。近一两年，随着照明工程行业技术升级，市场需求和政策引导等多重影响，行业正从“单一照明功能”向智能化、健康化、系统化转型，市场需求也出现增长态势。根据思瀚产业研究院预测照明工程行业将持续保持较快的增长增速，预计到 2026 年，中国照明工程行业产值规模将突破 9,000 亿元规模。

2、公司经营及财务状况：

2024 年度，公司实现营业收入 11,689.29 万元，归属于母公司股东的净利润-13,095.21 万元。截至 2024 年末，公司总资产 79,272.94 万元，归属于母公司所有者权益 9,644.01 万元，有息负债约 2.44 亿元，其中多数均已逾期，公司发展出现流动性紧张等困难。



### 3、被冻结银行账户数量及金额、经营活动现金流情况:

截至到 2024 年 12 月 31 日被冻结银行账户数量 44 个, 合计金额 1,965.16 万元, 占货币资金的 12.45%, 2024 年度公司经营活动产生的现金流量净额 594.68 万元。

### 4、为摆脱困境, 提升竞争能力, 公司正在执行或拟执行如下举措:

①当前公司已进入预重整程序并与重整投资人签署了《预重整投资协议》, 根据该协议, 后期如公司能重整成功, 将极大改善公司财务状况, 提升公司的偿债压力, 提高公司流动性, 对公司健康持续发展具有重大意义。

②为妥善解决历史应收账款问题, 优化上市公司资产结构, 及时回收流动资金, 提高资金使用效率, 缓解公司经营压力和保持可持续发展。2024 年 12 月, 公司与深圳领拾投资合伙企业(有限合伙)签订《应收账款债权转让合同》, 将日常业务经营中形成的合计账面价值 1,669.78 万元的应收账款, 作价 6,000 万元转让给深圳领拾投资合伙企业(有限合伙)。同时, 2024 年 12 月, 公司收到实际控制人程宗玉先生现金捐赠款 4,000 万元。以上两笔款项均已及时到账, 对增强公司流动性, 为公司拓展新业务提供坚实的保障。

③继续加大应收账款回收力度, 截至 2024 年末, 公司应收账款账面原值 9.06 亿元, 其中多数为地方政府欠款。中央多次明确提出“加力推进清理拖欠企业账款工作”, 于 2025 年度将发行超长期国债 1.3 万亿元, 地方政府专项债 4.4 万亿元, 均创历史新高。以上政策对公司收回应收款及拓展新业务都是重大利好, 2025 年度公司计划收回历史欠款 2.5 亿元。

④利用公司人才和技术优势, 积极拓展新的业务, 截至 2025 年 4 月中旬, 公司在手未完成订单以及意向中签约订单合计约亿余元, 初步预计 2025 年度, 公司新承接施工项目约 2.5-3 亿元左右。

通过以上措施, 公司目前生产经营及现金流状况能支持日常运转且资产查封不涉及核心资产。



(2) 结合未决诉讼、仲裁进展、预计负债计提依据等，说明报告期末预计负债计提的充分性及合理性，进一步说明破产重整执行完毕后公司偿债能力是否得到实质性改善。

【公司回复】

2024 年末，公司作为被告方未决诉讼情况如下表：

表三十一：2024 年公司未决诉讼、仲裁进展及预计负债计提依据

单位：元

序号	案件状态	原告	被告	案号	身份	标的金额	截至 2024 年 12 月 31 日案件进展	预计负债计提依据	期末预计负债金额
1	未结	吴斌	深圳市名家汇科技股份有限公司	深劳人仲案【2022】19197 号、(2024)粤 0305 民初 790 号	被告	965,425.87	名家汇、吴斌均已上诉	尚未判决，根据仲裁裁决书计提相关负债	381,373.57
2	未结	王蒙	深圳市名家汇科技股份有限公司	深劳人仲案【2023】23027 号、(2024)粤 0305 民初 26931 号	被告	440,652.40	一审待开庭	尚未判决，根据仲裁裁决书计提相关负债	318,778.76
3	未结	深圳爱克莱特科技股份有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)深国仲受 3941 号	被告	24,340,856.59	仲裁已开庭，待裁决	根据诉讼情况预测结果计提相关负债	3,093,030.07
4	未结	上海奇光灯具科技有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民初 9579 号	被告	139,690.35	名家汇已上诉	尚未判决，本金已确认负债，本金较小，暂不计提利息费用（预计负债）	-
5	未结	江苏禧年光电科技有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民初 11800 号	被告	4,195,571.65	一审已判决	根据一审诉讼情况结果确认预计负债	238,727.45
6	未结	深圳市鑫益明电力设备有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民初 23775 号	被告	254,534.00	一审已开庭，名家汇已反诉，待判决	尚未判决，本金已确认负债，本金较小，暂不计提利息费用（预计负债）	-
7	未结	中山市齐天照明有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 2878 号	被告	165,931.40	一审已开庭，待判决	尚未判决，本金已确认负债，本金较小，暂不计提利息费用（预计负债）	-



序号	案件状态	原告	被告	案号	身份	标的金额	截至 2024 年 12 月 31 日案件进展	预计负债计提依据	期末预计负债金额
8	未结	广州市雅江光电设备有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 23945 号	被告	341,900.64	一审待开庭	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用 (预计负债)	-
9	未结	兴业银行股份有限公司深圳分行	深圳市名家汇科技股份有限公司、程宗玉、刘衡、程治文、六安名家汇光电科技有限公司、名匠智汇建设发展有限公司	(2024)深国仲受 6436 号	被告	34,098,600.00	仲裁已受理, 暂未开庭	尚未判决, 账面已确认相关债务本金及利息, 无需确认其他预计负债	-
10	未结	浙江晶日科技股份有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 33669 号	被告	1,964,018.56	一审待开庭	根据诉讼情况预测结果计提相关负债	100,973.09
11	未结	四川阳光机电一体化有限责任公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)深国仲受 6033 号	被告	221,805.10	名家汇已提起反请求, 仲裁已开庭, 待裁决	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用 (预计负债)	-
12	未结	黄宇光	深圳市名家汇科技股份有限公司	深劳人仲案【2024】13315 号、(2024)粤 0305 民诉前调 48137 号	被告	569,318.47	黄宇光已起诉, 一审未正式立案	仲裁结果驳回, 无需计提预计负债	-
13	未结	黄宇光	深圳市名家汇科技股份有限公司	深劳人仲案【2024】18624 号	被告	626,088.00	劳动仲裁已裁决	仲裁结果驳回, 无需计提预计负债	-
14	未结	广东德洛斯照明工业有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 35590 号	被告	140,481.93	一审已开庭, 待判决	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用 (预计负债)	-
15	未结	广东德洛斯照明工业有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0503 民诉前调 35571 号	被告	281,616.62	一审已开庭, 待判决	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用 (预计负债)	-
16	未结	广东德洛斯照明工业有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 36654 号	被告	233,676.91	名家汇已提交主管权异议, 原定开庭时间取消	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用 (预计负债)	-
17	未结	湖北楚之光照明有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤 0305 民诉前调 33137 号	被告	674,750.00	一审待开庭	根据诉讼情况预测结果计提相关负债	19,149.94



序号	案件状态	原告	被告	案号	身份	标的金额	截至2024年12月31日案件进展	预计负债计提依据	期末预计负债金额
18	未结	深圳市西口照明有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤0305民诉前调30753号	被告	1,036,135.59	已开庭庭前会议, 一审待开庭	根据诉讼情况预测结果计提相关负债	71,556.67
19	未结	佛山市园林绿化工程有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	(2024)粤0604民初31573号	被告	857,247.46	一审已判决, 名家汇已上诉	根据一审诉讼情况结果确认预计负债	14,061.24
20	未结	山东清华康利城市照明研究设计院有限公司	山东省青岛市西海岸新区城市管理局(深圳市名家汇科技股份有限公司为第三人)	(2024)鲁0211诉前调23965号	被告	15,489,116.66	已进行庭前证据交换, 一审待开庭	公司作为第三人, 无需承担相关预计负债	-
21	未结	袁福强	名匠智汇建设发展有限公司	深劳人仲案【2023】3055号、(2024)粤0305民初7号、(2024)粤03民终18606号	被告	364,885.79	二审已受理, 将书面审理	尚未判决, 本金已确认负债, 本金较小, 暂不计提利息费用(预计负债)	-
22	未结	广州中芯环境工程有限公司	名匠智汇建设发展有限公司、深圳震有科技股份有限公司、中国通信建设第四工程有限公司	(2023)粤0111民诉前调38233号	被告	4,197,383.08	一审已开庭, 待判决	尚未判决, 无法预估判决金额, 暂不计提相关预计负债	-
23	未结	安徽华正装饰工程有限公司	安徽三乐建设工程有限公司、中国新兴建筑工程有限责任公司、六安名家汇光电科技有限公司	(2024)皖1502民初7006号	被告	15,023,083.14	一审已开庭, 待判决	尚未判决, 公司已根据结算情况以及合同条款充分计提并支付应付工程款, 不存在逾期付款情况, 无需计提利息费用(预计负债)	-

以上未结案件均是因为公司资金紧张无法支付已到期的采购货款或金融机构借款, 债权人向法院提起以诉讼所致。公司已逐项分析每起诉讼的实际情况, 并按合同约定计提未来可能需要支付的利息等费用, 除此以外, 公司无需承担额外的或有赔偿支出, 预计负债计提充分合理。如公司能顺利进入破产重整程序并执行完毕, 将会极大改善公司现有财务状况, 增强公司流动性, 促进公司业务的拓展与转型, 为公司健康持续发展产生巨大的积极作用。



(3) 说明报告期末净资产规模较小的原因，你公司是否存在通过少计提成本、费用、资产减值等规避净资产为负，进而规避公司股票交易被终止上市的情形。

**【公司回复】**

自 2020 年以来，行业市场规模大幅缩减，竞争日益剧烈，导致公司营业收入连年出现大幅下滑。同时，公司原有项目出现验收难、结算难、收款难的情形，增加公司资金占用成本与减值损失风险。以上两方面使得公司连续几年大额亏损，以致净资产规模较小。公司严格遵照《企业会计准则》等各项规章制度进行财务核算与内控管理，不存在少计提成本、费用、减值等规避净资产为负，进而规避公司股票交易被终止上市的情形。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【会计师回复】**

1、针对公司目前生产经营及现金流状况能否支持日常运转，资产查封是否涉及核心资产，公司已采取和拟采取的措施，我们主要实施了以下程序：

取得管理层对公司目前生产经营及现金流状况能否支持日常运转，资产查封是否涉及核心资产的评估，以及公司已采取和拟采取的措施，重点关注公司的行业环境、公司经营及财务状况、长短期规模、被冻结银行账户数量及金额、经营活动现金流情况、银行授信情况、融资渠道、融资能力等问题。

通过实施以上审计程序，我们了解到目前照明行业需求呈增长态势，公司 2024 年的经营及现金流情况虽然总体情况一般，但是公司正在努力地通过推进破产重整程序、转让不良资产、实控人现金捐赠、加大回款催收力度、积极开拓新业务等方式来改善生产经营及现金流情况。目前公司的生产经营及现金流情况是足以支持日常运转，资产查封不涉及核心资产，公司拟采取措施具有可行性。

2、针对未决诉讼、仲裁进展、预计负债依据等事项，我们主要实施了以下程序：

(1) 向公司管理层索取有关未决诉讼、仲裁进展、预计负债依据等事项的全部文件和凭证，作必要的审核和评价；



(2) 向公司的法律顾问和律师进行函证，结合天眼查、裁判文书网等查询信息，以获取法律顾问和律师对公司资产负债表日已存在的，以及资产负债表日至报告日期间存在的未决诉讼、仲裁进展、预计负债依据等事项的确认证据；

(3) 向公司管理层获取书面声明，保证其已按照企业会计准则的规定，对其全部未决诉讼、仲裁进展、预计负债依据等事项作了恰当反映。

(4) 通过访谈相关人员，了解破产重整程序对公司的影响。

根据执行以上程序，公司的未决诉讼、仲裁进展已充分披露，预计负债已充分、合理地计提，我们已经取得了重要案件的律师回函，未见重大异常。破产重整执行完毕后，公司的偿债能力预计会得到较大地改善。

3、针对公司是否通过少计提成本、费用、资产减值等规避净资产为负，我们主要实施了以下程序：

(1) 获取公司重要工程的经审批的预算总成本表及明细表，以及相关采购、外包合同，全面核查预计总成本的合理性，形成核查记录。

(2) 对成本实施函证程序，对主要供应商实施走访或访谈程序，核实交易成本费用的真实准确性。

(3) 抽查与费用确认相关的资料，检查各项支出审批手续是否完备，是否有合法原始凭证支持，评价相关费用的真实性；

(4) 实施截止测试，评价费用是否被记录于正确的会计期间；

(5) 对单项计提的应收账款、合同资产，向管理层了解做出单项计提判断依据，结合外部经营环境、回款情况等因素，评价管理层减值计提的合理性；

(6) 对于按照信用风险特征组合计提减值的应收账款、合同资产，结合账龄分析，对坏账准备、资产减值进行重新测算，评价管理层减值计提的合理性。

(7) 对于在建工程，利用专家工作结果，确定其可收回金额，评估专家机构及专家的可胜任能力，并对评估假设、评估方法和所采用的关键参数及评估结果进行复核，评价管理层减值计提的充分性、合理性。

(8) 了解存货跌价准备的计提依据和原则，获取公司存货跌价准备明细表，



核查存货跌价计提是否充分。

通过执行以上程序，我们未发现公司通过少计提成本、费用、资产减值等方式规避净资产为负，进而规避公司股票交易被终止上市的情形。

11. 2024年4月26日，你公司因2023年度经审计后的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）为负值且营业收入低于1亿元，公司股票交易被实施退市风险警示。2025年3月21日，你公司提出撤销公司股票实施交易财务类退市风险警示的申请。

(1) 请结合前述问题回复，核查说明公司是否符合撤销退市风险的条件。

【公司回复】

公司因2023年年度经审计后的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）为负值且营业收入低于1亿元，触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.3.1条第一款第一项“上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票交易实施退市风险警示：（一）最近一个会计年度经审计的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于1亿元。”的规定，公司股票交易于2024年4月29日起被实施退市风险警示。

经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《2024年度审计报告》（中兴华审字（2025）第410017号）确认，公司2024年度实现营业收入116,892,945.74元，归属于上市公司股东的净资产为96,440,101.87元。同时，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》（中兴华内控审字（2025）第410001号），认为公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.3.7条“上市公司因触及第10.3.1条第一款规定情形，其股票交易被实施退市风险警示后，实际触及退市风险警示情形相应年度次一年度的年度报告表明公司不存在第10.3.11条第一项至第七项任一情形的，公司可以向本所申请撤销退市风险警示。”

公司2024年度经审计的扣除后的营业收入高于1亿元且期末净资产为正值，经逐项自查，公司不存在第10.3.11条第一项至第七项规定的终止股票上市交易



的情形，符合申请撤销对股票交易实施退市风险警示的条件，可以申请撤销因触及财务类强制退市情形的退市风险警示。公司于披露 2024 年年报披露同日向深交所提交了关于撤销退市风险警示的申请，并披露《关于申请撤销退市风险警示并继续实施其他风险警示的公告》。

(2) 请逐项自查公司是否存在本所《创业板股票上市规则（2024 年修订）》（以下简称“《上市规则》”）第 10.3.1 条规定的股票交易应当被实施退市风险警示的情形，是否存在《上市规则》第 10.3.11 条规定的股票应当被终止上市的情形。

**【公司回复】**

经逐项自查，公司不存在《上市规则》第 10.3.1 条规定的股票交易应当被实施退市风险警示的情形，具体自查情况如下：

10.3.1 上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票交易实施退市风险警示：

实施退市风险警示的情形	公司的情形	是否存在相关情形
(一)最近一个会计年度经审计的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于 1 亿元。	公司 2024 年度经审计的利润总额-1.31 亿元、净利润-1.31 亿元、扣除非经常性损益后的归母净利润-1.53 亿元、扣除后的营业收入 1.15 亿元。	否
(二)最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值。	经审计的 2024 年归属于上市公司股东的净资产为 0.96 亿元，为正值。	否
(三)最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告。	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《2024 年度审计报告》	否
(四)追溯重述后最近一个会计年度利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于 1 亿元；或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值。	公司不存在追溯重述，因此不触及该项条款。	否
(五)中国证监会行政处罚决定表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第一项、第二项情形。	公司未受到中国证监会行政处罚。	否
(六)本所认定的其他情形。	不触及	---



经逐项自查，公司不存在《上市规则》第 10.3.11 条规定的终止股票上市交易的情形，具体自查情况如下：

10.3.11 上市公司因触及第 10.3.1 条第一款情形，其股票交易被实施退市风险警示后，实际触及退市风险警示情形相应年度次一年度出现以下情形之一的，本所决定终止其股票上市交易：

终止上市情形	公司的情形	是否存在相关情形
(一) 经审计的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于 1 亿元。	公司 2024 年度经审计的利润总额-1.31 亿元、净利润-1.31 亿元、扣除非经常性损益后的归母净利润-1.53 亿元、扣除后的营业收入 1.15 亿元。	否
(二) 经审计的期末净资产为负值。	经审计的 2024 年归属于上市公司股东的净资产为 0.96 亿元，为正值。	否
(三) 财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告。	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《2024 年度审计报告》	否
(四) 追溯重述后利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于 1 亿元；或者追溯重述后期末净资产为负值。	公司不存在追溯重述，因此不触及该项条款。	否
(五) 财务报告内部控制被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告。	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》，认为公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	否
(六) 未按照规定披露内部控制审计报告，因实施完成破产重整、重组上市或者重大资产重组按照有关规定无法披露的除外。	公司于披露 2024 年年度报告的同时一并披露了《内部控制审计报告》	否
(七) 未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告。	公司全体董事、监事、高级管理人员签署了书面确认意见，保证公司 2024 年年度报告真实、准确、完整。	否

经逐项自查，公司不存在《上市规则》第 10.2.1 条规定的交易类强制退市情形，具体自查情况如下：

10.2.1 上市公司出现下列情形之一的，本所决定终止其股票上市交易：



终止上市情形	是否存在相关情形
(一) 连续一百二十个交易日通过本所交易系统实现的股票累计成交量低于 200 万股；	否
(二) 连续二十个交易日的股票收盘价均低于 1 元；	否
(三) 连续二十个交易日的股票收盘市值均低于 3 亿元；	否
(四) 连续二十个交易日的公司股东人数均少于 400 人；	否
(五) 本所认定的其他情形。	不适用

请年审会计师核查并发表明确意见。

**【会计师回复】**

针对以上情况，我们主要实施了以下程序：

(1) 检查公司是否符合撤销退市风险的条件。

(2) 逐项检查公司是否存在《上市规则》第 10.3.1 条规定的股票交易应当被实施退市风险警示的情形，是否存在《上市规则》第 10.3.11 条规定的股票应当被终止上市的情形，是否存在《上市规则》第 10.2.1 条规定的股票应当被终止上市的情形。

经过实施上述审计程序，我们认为公司符合撤销退市风险的条件，且不存在应当被实施退市风险警示及终止其股票上市交易的情形。



（此页无正文，为《关于深圳市名家汇科技股份有限公司 2024 年度年报的  
问询函的专项说明》（中兴华报字（2025）第 410018 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



2025 年 5 月 8 日

