(/02 信息披露

深圳市名家汇科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或

深圳市名家汇科技股份有限公司(以下简称"公司""名家汇")于2025年4月8日收到深圳证券交 易所创业板公司管理部下发的《关于对深圳市名家汇科技股份有限公司的年报问询函》(以下简称 询函"),公司董事会对此高度重视,对年报问询函提及的事项组织相关人员进行讨论、核查,现回复如

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。

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

表一:2022年-2024年按业务类型划分的收入、成本、毛利率变动表

营业收入 营业成本 营业收入 毛利率 营业收入 营业成本 营业收入 比 年度 毛利率
 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%

空、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、瓦房灯、窗合灯等特殊艺术造型灯具,应用场景主要为商业照明,市珍道路照明、景观装饰照明。 公司的照明产品主要用于自行实施的照明项目,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。 38人分上程應上以外,直球分下明直的分。但可能以外。 景壓打管照明行业近千架的市场发展情况为,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

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

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 關軟,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、原 | 戊本、毛利率 素 | 表 | | | | | |
|---|------------------------|--------------------|----------|--------|-------------|--|--|--|
| | 2022年前五大客户收入 | 人、成本、毛利率及 单位:万元 | 营业收入占比 | | | | | |
| 序号 | 客户名称 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 占营业收 人比例 | | | |
| 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 | 人、成本、毛利率及 单位:万元 | 营业收入占比 | | | | | |
| 序号 客户名称 营业收入 营业成本 毛利率 占营业收入比例 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | 人比例 | | | | |
|-------------------------------------|--|--|---|--|--|--|--|--|
| 衢州市西区投资有限公司 | 3,189.20 | 2,204.70 | 30.87% | 39.31% | | | | |
| 肃州区城市管理综合执法局 | 1,493.93 | 1,191.73 | 20.23% | 18.41% | | | | |
| 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% | | | | |
| 赣州市城建市政工程管理有限公司 | 647.84 | - | 100.00% | 7.99% | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| | 肃州区城市管理综合执法局 深圳市前海建设投资控股集团有限公司 赣州市城建市成工程管理有限公司 武汉光谷智慧多功能杆建设监督管理有限公司 合计 2024年前五大客户收入 | 期州区城市管理综合执法局 1.493.93 深圳市前海建设投资控股集团有限公司 653.55 赣州市城建市政工程管理有限公司 647.84 武汉光等智慧多功能杆建设运营管理有限公司 57.72 合计 6.542.25 | 環州区域市管理综合技法局 1,493.93 1,191.73 深圳市前海建设投資宏股集团有限公司 653.55 402.96 赣州市域建市政工程管理有限公司 647.84 - 武汉光等智慧多功能杆建设运营管理有限公司 557.72 434.68 合计 6,542.25 4,234.06 | 用州区城市管理综合核选局 1.493.93 1.191.73 20.23% 深圳市前海建设投资控股集团有限公司 653.55 402.96 38.34% 赣州市政城市政工程管理有限公司 647.84 − 100.00% 武汉光谷智慧多功能干钱远监管管理有限公司 557.72 434.68 22.06% 合计 6542.25 4,234.06 35.28% | | | | |

| 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 |
| ſ | 行业平均毛利 | 21.64 | 25.46 | 21.91 |
| | 名家汇 | -13.85 | 17.23 | 23.06 |
| | 事四,2022年_20 | 24年同行业的收入亦分债况 | | |

| 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%。商业地产主导的导观照明工程主要是独立地产项目,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 接的项目以政府机构主导的层多

据的项目以现价的网生等的对多。 由于公司主要承接政府为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、客户结件较弱。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 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 2024年度 公司经由审计机构最终确认的主营业条收入金额为117亿元 其中,工程施工业条收

人为9.479.86万元。本报告期内本庭前人工程施工业务收入14,107.75万元,但因项和业主方预算调减等原因,致使本报告期内工程施工收入总共调减了4,627.89万元。

林亚王力邓県市國政等限的,政医本权音別的工程即上收入忠庆师國以 4,627.89万元。 其中,在本报告期内收入调减金额大于500万元的项目有三个,分别为;—是汉中市兴元新区桥 聚亳化工程项目,收入调减金额为679.32万元;二是未来方舟项F区泛光照明工程项目,收入调减金 额为748.79万元;三是汉中市兴元新区道路路灯照明工程项目,收入调减金额为922.72万元。 公司2024年度确认的所有工程施工业务收入,后期因项目审计调整或业主方预算调整等原因, 致使结算金额与已确认收入金额需调整的,该调整金额直接调整到审计结算报告出具当期,不影响 2024年度已确认的收入金额。

(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 人、成本並而成期的(Ktris (回來並称)、民館人以致無等同心、开始引公司各十段期(Ktris (成本並称) 是否真实、推确,与业主方及第三方篮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

| 编号 | 项目名称 | 业主方 | 总包方 | 分包方 | 关 联 关 | 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 | 文化旅游投 | 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/ | 81.55% | 581.00 |
| 2 | 龙南市客家文化 城建设项目声光 电工程 | | 中铁广州 工程局集 团有限公 司 | 天建设 | 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/ | 1, 318.82 | 41天 | 2024/9/ | 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 |
| 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/ | 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 | | _ | _ | 非关联方 | 2022/8/ 11 | 528.88 | 335天 | 2022/10/ 15 | 2023/12/ | 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 | | | _ | 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 | | | | | | | | | | | |
| ách | | | | 2022 | 年 | 20 |)23年 | | 2024年 | Ar di | c eteotra II iller | 1 oft-sk-/its |

| 10 | 二青会城市景观; 照明亮化美化月 (二期)工程 | | - - | 非关联方 | | 5, 180.00 | - | | 从合同签订之 日起 | | 5/15 | 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 | | | 21 |)22年 | 200 | 23年 | | | 2024年 | | 42.0 | :度确认收. | i utokráte |
| 号 | 项目名称 | 客户名称 | 收人 | 成本 | 收人 | 成本 | * | 收 | 人 | 戈本 | 1577 | 据 | C GROWING |
| 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 | rh /lv/Wiki-trate) | £ _ | - | - | - | | 5,01 | 7.91 3,6 | 06.11 | | 呈进度确认 生、劳务进度 | |
| | 龙南市客家文化 城建设项目声光 电工程 | | _ | - | - | - | | 1,29 | 5.29 1,2 | 63.44 | 完] | 〕说明、領制 进度确认 | |
| 3 | 长白山二道白河 名镇景区环境提 质工程 | | | - | - | - | | 954 | .96 4 | 11.03 | | 呈进度确り は、劳务进度 | |
| 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 | | | - | - | - | | 686 | .71 28 | 31.29 | | 呈进度确り 全、劳务进度 | |
| 5 | 芜湖沿江区域完 化提升采购项目 | 芜湖市文化旅 投资有限公司 | ř _ | - | - | - | | 268 | 3.7 9 | 0.65 | 竣] | .决算书、《 务进度确 | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| | 4.31 | | | | | | | | |
|----|------------------------------|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|----------------------------|
| 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 |
| 9 | | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |

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 年度总性 (财务 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,各项目的基 本构成人员有项目经理安全员、资料员、证上员、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 。如3004026/mike3026/mike7019人,更了以 页侧线计,公司从16470日天时及王的从平 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 悬丕通过公开招投标等音争方式获得 悬丕符会《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。

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》等相关法律的规定及行业惯例。

76年今日建宁河南,订日司司的2020年27年日大区于11986年及了亚原内96 于资产负债费目,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,与我司签订的依辖处协议,暂停执行。2024日 身经公开招投标,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 是一日时代日川市场经验成功上新的对于一张的基础以及综合证金力,现在公元本、约以上在大场上间的特格州项目",我可能明已推正那分由总承包方继续营富。由于2023年签订的为维荣协议,未来的济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。

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 | | | | | | | |
|----|---|------------------------|-------------|-----------|-----------------|---|--|--|
| 編号 | 项目名称 | 业主方名称 | 累计确认 收入① | | 截至 2024 年末累计 | 截至 2024 年 末累计计算 的 (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=③/(1+适用 税率9%)*预交 税率0.2% |
| | 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。先开其发票的、为开具发票的当天。公司一般在收回日 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 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 光电利技有限公司拥有六十余亩工业厂房用地,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

公司工程施工业务和产品销售业务均为通过公开投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头 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

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521亿元。账龄在1年以内。1至2年2至3年3至4年4至5年5年以上的应收帐

距前的巡ບ球感》。2.11亿元,频骤在1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年,4 至 3 年、3 年 6 年 5 年,5 年 6 上 7 纪元,10 纪元。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。

公司按单项计提坏账准备的应收账款具体情况如下:

| | 应收账款单项计提起 | | | | 及依据 | | | | |
|-----------------------------|--|---------------|------------------|----------|----------------------|----------------|--------------------------|------------------|---------------------------------|
| 甲方名称 | 项目名称 | 合同金額 | 合 同 签 订 时间 | 销售内容 | 累 计 确 认 收 入 金额 | 收人确认 的期间 | 2024 年 末 应 收 账 款 余 | 开始单 项计提 时间 | 单项计提依据 |
| 余庆县海纳投资有限 贵任公司 | 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 | 结算金額未能 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 | 巳诉讼,公司- 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 |
| 澳門新埬投資有限公司 | 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 | 结算金额未削 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 | 巳诉讼,公司贴 诉,对方仍未创 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 8 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 8 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 8 极其不乐观 |
| 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8 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#岛温泉域、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 8 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 8 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 8 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 8 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 I#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年六安中心城区淠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 |
| 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 一华富路) | 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 | 客户已进人破 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 |
| | (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 |
| | 合计 | | | | | | 38, 513.38 | _ | |

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。说明应收账款按明 龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性。

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

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 | 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% | В | | | | | | | | |
| 2-3年 | 55.26% | 73.25% | 89.89% | 72.80% | С | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| 1010771577 | 日日司45766 表生数据了西提升 泰耳从加宁 | | | | | | | | | | | | |

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 | | | | | | | | |
| 文高 甘口+田 バー dar | 田事なしたら可なるからなまれ | エスラナ会コル台ムスを知ったコラナ | 25 相/5 田坦 生 東 左 田 古 参 | | | | | | | | |

| | 上进行5%的调整,调 124年应收账款迁徙 | | 去坏账计提比较分析 | |
|------|--------------------------|-------|-----------|--------------------------|
| 班台 | 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

| 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | |
|------------|--------------------------|---|---|--|
| - | 1,597.22 | - | 11,733.22 | |
| 131,587.52 | 109,588.02 | 100,085.31 | 90,617.48 | |
| 131,587.52 | 111,185.24 | 100,085.31 | 102,350.70 | |
| - | 1.44% | - | 11.46% | |
| 20.31% | 31.16% | 37.44% | 41.12% | |
| | 131,587.52 131,587.52 | - 1.597.22 131,587.52 109,588.02 131,587.52 111,185.24 - 1.44% | - 1.597.22 - 131,587.52 109,588.02 100,085.31 131,587.52 111,185.24 100,085.31 - 1.449% - | |

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

| The Latter of the Property of All and | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------------------------|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 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 | 40.13% | 40.02% | 61.53% | | | | | | | | |
| 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

【公司回复】 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年应收帐款全额前-

| 客户名称 | 应收账款 余額 | 交易时间 | 天联天系 | 家计已回款金额 | 口口提 坏账金 额 | | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5 年以 上 | 坏账 提方: |
|---|------------|----------------|------|-----------|-----------------|------|----------|----------|----------|----------|--------------|-----------|-----------|
| 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 | - | 账曲计技 |
| 汉中文化旅游投资集团 有限公司 (以下简明 (以下简明 "汉中") | 8,776.73 | 2016年 | 非美联方 | 1,319.10 | 8,776.73 | 工程施工 | 31.22 | - | 314.35 | 6,793.45 | 319.85 | 1,317.86 | 单项计模 |
| 余庆县海纳 投资有限贵 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 | - | 单项计拼 |
| 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 | - | - | 账曲计扫 |
| 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 | - | - | - | 账曲计扫 |
| 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 | - | - | 账曲计技 |
| 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 | - | - | 账曲计招 |
| 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 | 单项计技 |
| 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 | - | - | - | 账曲计扫 |
| 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 | 账曲 |

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

· 对自己实正,公司在公司中接口完分应收款系统和超过了手办法院的产业院证明,其他的应收款系统制制 十大客户未发现其财务大阪是重重水金化。故仍按账龄分析法进行环隙准备计提。 (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。 《治自证》对外的组并则对关键,此处对。 是各符合合同约定,与同行业公司是否存在重大差异,相关加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】 、公司巴及J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年应收帐款同名证股本从标题证证

| | 1.00.00 | 应收账款2024年年末账龄分布情况 | | | | | | | | | | |
|------------|---------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--|--|--|--|
| 25円 | 名称 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 | 合计 | | | | |
| 豪尔赛 | 2024年末 | 22,309.14 | 14,176.85 | 15,067.91 | 6,734.84 | 8,203.22 | 11,633.88 | 78,125.8 | | | | |
| | 占比 | 28.56% | 18.15% | 19.29% | 8.62% | 10.50% | 14.89% | _ | | | | |
| | 2024年末 | 11,214.37 | 43,796.98 | 3,335.98 | 8,261.28 | 5,477.47 | 10,549.60 | 82,635.6 | | | | |
| 科技 | 占比 | 13.57% | 53.00% | 4.04% | 10.00% | 6.63% | 12.77% | | | | | |
| 罗曼 | 2024年末 | 27,865.61 | 19,933.05 | 13,252.32 | 8,375.49 | 5,704.67 | 10,703.09 | 85,834.2 | | | | |
| 股份 | 占比 | 32.46% | 23.22% | 15.44% | 9.76% | 6.65% | 12.47% | | | | | |
| 司行业平 | 2024年末 | 20,463.04 | 25,968.96 | 10,552.07 | 7,790.54 | 6,461.79 | 10,962.19 | 82,198.5 | | | | |
| 均 | 占比 | 24.89% | 31.59% | 12.84% | 9.48% | 7.86% | 13.34% | _ | | | | |
| de siletor | 2024年末 | 5,190.54 | 8,276.41 | 16,882.05 | 28,736.63 | 13,196.24 | 18,335.61 | 90,617.4 | | | | |
| 名家汇 | 占比 | 5.73% | 9.13% | 18.63% | 31.71% | 14.56% | 20.23% | | | | | |

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 会同价款的50%,项目验收合格支付至80%,项目结算后支付至结算会额的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。 公司均资金条张、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进行坏账计提。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。

存在这些现代或则不平型11每20月20。 年审会计师说明针对成政限款剪卖;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。 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

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

| 破 | | | | | | 近3年 | 年的完工 | 金額 | and the same | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------|--------------------------|----------------|--------|-------|--------------|-----------------------|-------------------------|--------------|--------|-----|-----------|----------|
| 破 | 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 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 截 至 2024年末回款 金額 | 2024123 1 合同资 产余额 | 复日结 | | 存 放 | 項目 状态 | 减计 提式 |
| す。 2元 ! | | 广西梧州城 市更新综合 | 10, 000.00 | 81.55 % | 2026/12/ | - | - | 5, 017.91 | 581.00 | 4,484.88 | 600.00 | 600.00 | 梧州 | 在建 | 账龄 计提 |
| 付 | 城市管 | 城市中央会 客厅夜间经 济环境营造 | | 100.00 | 2022/10/ | - | - | - | 11, 499.01 | 4,001.42 | - | - | 佛山 | 已验收 | 账龄 计提 |
| 信 | 黄 山 溪 房 乡 場 り 場 り り り り り り り り り り り り り り り り | (江南新城(阳 湖片区)亮化 | 8,495.72 | 100.00 | 2022/8/ | 153.22 | - | - | 3,681.75 | 2,256.04 | - | - | 黄山 | 已验收 | 账龄计提 |
| | 镜 湖区 | ,芜湖夜游经 济投资项目 行神山公园一 期 | | 99.14 % | 2019/12/ | - | - | - | - | 2,095.79 | - | - | 芜湖 | 在建 | 单项计提 |
| | 黄屯住 城 设局 | 区江南新城 | 4 976 70 | 100.00 | 2022/8/ | 266.85 | - | - | 1,299.60 | 1,683.13 | 1 | 1 | 黄山 | 已验收 | 账龄 计提 |
| | 芜 湖 市 鸠 江 区 城 市 管 理局 | 区江北沿岸 | 4,000.00 | 57.89 % | 未约定 | - | - | - | - | 1,180.09 | - | - | 芜湖 | 在建 | 单项计提 |
| | 海岸新 | 青岛景观照 明优化提升 工程 PPP 项 目 | | 100.00 | 2018/11/ | - | - | - | 18, 199.97 | 819.00 | 819.00 | 1 | 青岛 | 已验收 | 账龄 计提 |
| 际 | 維 歩 海 振 湖 集 団 利 限 公司 | 推坊滨海新 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 |
| 坏 | 叶集区 | 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 | 已完未 验收 | 单项计提 |
| | 发区舞 | 长白山二道 白河镇夜间 环境与夜游 | 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 |
| 比 | | 合计 | | | _ | 428.86 | - | 5, 972.87 | 7,244.40 | 18, 247.43 | 1, 719.00 | 900.00 | | | 4.1.1 |
| | 如 | 表十六所示 | :,本公司 | 引与客 | 户之间 | 的建设 | 自合同位 | 包含工 | 程项目 | 建设的 | 厦约义 | 务,由 | 于客户 | 口能的 | 多控制 |

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 人,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,计入应收帐款,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。公司参照应收帐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

【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

| 类 别 | 本期转人应收账款的金额 |
|---------------------------|-------------------------|
| 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则 | 款的部分对应的原值为19,663.21万元,对 |
| Z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

项目 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

《现代》《水龙园·河南江·水平中》。如水龙水河。 《北宋龙水水》(水水) [水市川市加温之广市为东巴西州,对公司将其列州及为合同资产。 如果该项规则和双取大于时间流逝的因素,则公司将其列州及为应收帐款。 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 同资产的帐龄也顺延至对应的应收帐款。

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

(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 各危机、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。

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 | 账面 | 「余額 | 坏账 | 账面价值 | | |
|---------------------------|-----------|------------|----------|---------|--------------|--|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | MKIBI DI IEL | |
| 4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 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 | | | | | | | |

| 単位: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 |
| and the second s | | A D. A. A. D. L. and Married B. A. Commission & A. | and the start to be the | t too a summary of the first term |

公司以预期信用损失为基础,对各家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 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 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 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

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扩摄减值损失,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, 及各国证券。100万国共和分级的交易。在100万国国际发展,100万国国际发展,100万国工程,并统合同资产的真实性发表意见。 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

1x人1.431亿元,上程理度为39.6%。1前你公司: (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】

1公司四叉1 "ILED 票项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,本项目将建成体坚展不中心,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、审议通讨《关于变更部分募集资金项目实施地 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 《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

(下转C3版)