证券代码:300506　　证券简称:*ST名家　　公告编号:2025-057

深圳市名家汇科技股份有限公司关于撤销退市风险警示并继续实施其他风险警示暨股票停牌一天的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示:

1、深圳市名家汇科技股份有限公司(以下简称“公司”)股票自2025年5月19日(星期一)开市起停牌一天,并于5月20日(星期二)开市起复牌。

2、公司股票自2024年4月29日起被实施“退市风险警示”及“其他风险警示”,股票简称由“名家汇”变更为“*ST名家”;公司股票自2025年5月20日起被撤销退市风险警示并继续实施其他风险警示,股票简称由“*ST名家”变更为“ST名家汇”,证券代码仍为“300506”。

3、公司撤销退市风险警示后,公司股票将继续实施其他风险警示,公司股票交易的日涨跌幅限制仍为20%。

一、股票种类、简称、证券代码以及撤销退市风险警示并继续实施其他风险警示的起始日

1、股票种类:人民币普通股A股

2、股票简称:由“*ST名家”变更为“ST名家汇”

3、证券代码:无变动,仍为“300506”

4、撤销退市风险警示并继续实施其他风险警示的起始日:2025年5月20日。公司股票自2025年5月19日(星期一)开市起停牌一天,自5月20日(星期二)复牌之日起,深圳证券交易所对公司股票交易继续实施其他风险警示。

5、公司股票价格的日涨跌幅限制:仍为20%。

二、公司前期被实施风险警示的情况

(一)被实施退市风险警示的情况

公司于2024年4月26日在巨潮资讯网披露了《2023年度审计报告》,公司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,根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.3.1条第一款第一项的规定,上市公司出现“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元,或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元”的情形,公司股票交易被实施退市风险警示。

(二)被实施其他风险警示的情况

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,且中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2023年度财务报告出具了带有强调事项段和持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第9.4条第六项规定,公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性,公司股票交易被实施其他风险警示。

鉴于上述情形,公司股票交易于2024年4月26日停牌一天,自4月29日复牌后,深圳证券交易所对公司股票实行“退市风险警示”及“其他风险警示”的特别处理,公司股票简称前冠以“*ST”字样。

三、申请撤销退市风险警示的情况

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》[中兴华内控审计字(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。”

因公司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,公司符合申请撤销对股票交易实施退市风险警示的条件,可以向深交所申请撤销因触及财务类强制退市情形的退市风险警示。

四、继续实施其他风险警示的情况

因公司2024年度审计报告中带有持续经营重大不确定性段落的事项涉及的影响尚未消除。公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,故中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2024年度财务报表出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第9.4条第一款第六项的规定“最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,且最近一个会计年度审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性”,公司股票交易在2024年年度报告披露后将被继续实施其他风险警示。

五、公司提交撤销退市风险警示的申请及核准情况

公司向深圳证券交易所提交了对公司股票交易撤销退市风险警示的申请,详见公司于2025年3月21日披露的《关于申请撤销退市风险警示的进展公告》。

公司提交撤销退市风险警示的申请已于2025年5月16日获得深圳证券交易所审核同意。

六、其他风险提示

(一)公司股票继续实施其他风险警示

公司仍存在按《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定的被实施其他风险警示的情形。因此,公司股票在撤销因触及财务类的退市风险警示后将继续被实施其他风险警示。

(二)公司被受理重整后股票存在被实施退市风险警示的风险

公司目前仍处于预重整阶段,能否成功存在不确定性。如果公司预重整成功,法院将依法审查是否受理重整申请,公司能否进入重整程序存在不确定性。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.4.1条第(九)项“法院依法受理公司重整、和解和破产清算申请”的规定,如果法院裁定受理申请人提出的重整申请,公司股票交易将被实施退市风险警示。

(三)公司股票可能存在被终止上市的风险

即使法院正式受理公司重整,后续仍然存在因重整失败而被宣告破产并被实施破产清算的风险。如果公司因重整失败而被宣告破产,则公司股票将面临被终止上市的风险。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》10.1.5条的规定,上市公司出现两项以上退市风险警示、终止上市情形的,股票按照先触及先适用的原则实施退市风险警示、终止上市。

敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

七、继续实施其他风险警示期间公司接受投资者咨询的联系方式

公司股票交易被继续实施其他风险警示期间,公司将通过电话、邮件等方式接受投资者的咨询,并在不违反内幕信息保密相关规定的前提下,安排相关人员及时回应投资者的问询。

1、联系电话:0755-26067248

2、电子邮箱:minkave@minkave.com

3、办公地址:深圳市南山区高新南九道10号深圳湾科技生态园10栋A座20层

公司指定的信息披露报刊和网站为《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),有关信息以公司在上述指定媒体刊登的公告为准,敬请广大投资者关注公司公告,审慎理性决策,注意投资风险。

特此公告。

深圳市名家汇科技股份有限公司董事会
2025年5月19日

证券代码:300506　　证券简称:*ST名家　　公告编号:2025-056

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公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

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“问询函”),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
年度	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。

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	萧州区城市管理综合执法局	2,931.65	1,905.73	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	蕲州市西区投资有限公司	3,189.20	2,204.70	30.87%	39.31%
2	萧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管理有限公司	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	沈阳中阁工程投资有限公司	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
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以政府机构主导的居多。

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,公司与供应商付款的空间会被挤压,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。

2024年度,公司经由审计机构最终确认的主营业务收入金额为1.17亿元,其中:工程施工业务收入为9,479.86万元。本报告期内本应确认工程施工业务收入14,107.75万元,但因项目审计结算调减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。

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:一是汉中市兴元新区桥梁亮化工程项目,收入调减金额为679.32万元;二是未来方舟项目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	2024/1/25	1,002.91	30天	2024/1/25	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	沈阳中阁工程投资有限公司	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
6	沈阳市重点公路建设PPP项目	沈阳中阁工程投资有限公司	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	1,905.73	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,各项目的基本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年末累计计算的预缴税额③=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%
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	沈阳中阁工程投资有限公司	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%的增值税款,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。

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祥板段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	2,074.5	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
澳門新臻投資有限公司	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P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
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
江西丰获商业投资管理有限公司鄱阳分公司	鄱阳湖鹤则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