

关于深圳市名家汇科技股份有限公司  
2023 年度年报问询函的专项说明



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

#### 2023年度年报问询函的专项说明

中兴华报字（2024）第410023号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部于2024年5月17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（2024）第123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”）2023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 2023 年末货币资金为 1,743.53 万元，一年内需要偿付的有息负债为 2.44 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，你公司在建工程“LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目”目前处于停工状态，公司暂无资金继续完成该项目的建设。你公司年审机构中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2023 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落及强调事项段的无保留意见审计报告。

(1) 请你公司说明产品销售、工程设计业务的开展情况，包括但不限于业务实施主体、经营模式、结算方式、核心竞争力、人员结构等；工程施工业务的开展情况，收入下滑的具体原因，并结合市场营销环境、行业发展状况、毛利率水平及同业务上市公司业绩变动等，说明公司各业务的成长性，是否存在营业收入及毛利率持续下滑的风险，管理层对改善持续经营能力的措施及效果。请年审会计师说明已实施的截止测试具体程序及抽样金额和比例，就公司营业收入确认期间是否恰当进行核查并发表明确意见。

公司回复（1）：

产品销售、工程设计业务的开展情况：

公司主营业务为照明工程施工、照明产品销售、照明设计、合同能源管理等。其中照明工程施工收入约占公司总收入的 68%，照明产品销售占总收入的 26%，照明设计占总收入的 1.44%，合同能源管理等占总收入的 4.56%左右。照明产品销售业务实施主体为深圳名家汇、名匠智汇和六安名家汇，主要采用直销的方式进行。结算方式为：货品到达现场后，甲方根据乙方发货周期分批签收，签收完最后一批货品后的若干日甲方应支付至合同总金额的 95%，合同总金额的 5%需在货品全部签收完毕满 2 年支付；照明设计业务实施主体为深圳名家汇，采用招投标方式进行。结算方式为：合同签订后发包人向设计人支付暂定设计金额的 30%，设计方案通过发包人审查后，发包方再向设计人支付暂定设计费金额的 40%，余下 30%设计费待施工配合完毕后一同结算，一次性付清。但在实际经营过程中，受购买人支付能力和市场供求关系变化的影响，公司多数合同上往往不能按照合同约定正常收回款项。

市场营销环境、行业发展状况：



我国照明工程行业市场排名行业集中度较低，头部企业的市场份额占比均较低。近两年拥有照明工程双甲资质的企业激增至上千家之多。同时，中小型的从业企业也具有较大规模，因此行业整体市场竞争程度较为激烈。公司是照明工程细分行业中第一家独立 IPO 的企业，在技术、市场、品牌等方面确有一定的优势和积淀，但随着同行业不少其他公司也先后陆续上市，行业竞争日益加剧，行业毛利率呈下降趋势。此外，也因为国内主要的旅游城市或较发达城市均已基本实施了亮化工程，近几年的景观照明市场需求大幅下降。叠加行业政策和特殊环境、营运资金紧张等因素综合影响，公司近几年经营业绩降幅较大，存在毛利率及营业收入持续下滑的风险。

公司及同行业可比公司相关数据情况如下：

2023 年度公司及同行业可比公司经营情况

单位：万元

证券简称	项目	合计
名家汇	营业收入	8,112.64
	归属于上市公司股东的净利润	-37,646.53
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-40,002.58
	经营活动产生的现金流量净额	2,218.43
豪尔赛	营业收入	53,811.49
	归属于上市公司股东的净利润	1,780.73
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-4,620.08
	经营活动产生的现金流量净额	13,910.49
罗曼股份	营业收入	61,019.66
	归属于上市公司股东的净利润	8,053.93
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,031.90
	经营活动产生的现金流量净额	10,715.30



证券简称	项目	合计
时空科技	营业收入	20,281.11
	归属于上市公司股东的净利润	-20,727.97
	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-20,741.62
	经营活动产生的现金流量净额	-12,024.75

近两年公司收入构成

单位：万元

	2023年		2022年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
工程施工	5,549.62	68.41%	10,837.73	88.15%	-48.79%
产品销售	2,126.44	26.21%	1,447.37	11.76%	46.92%
工程设计	116.51	1.44%	-527.58	-4.29%	-122.08%
合同能源管理	153.15	1.89%	153.15	1.24%	0.00%
其他业务收入	166.92	2.06%	385.36	3.13%	-56.68%
营业收入合计	8,112.64	100.00%	12,296.03	100%	-34.02%

注：2022年度工程设计收入为负数的原因是以前年度已确认的收入在本年度结算调减的金额。

同行业毛利率变化趋势

证券简称	2020年毛利率 (%)	2021年毛利率 (%)	2022年毛利率 (%)	2023年毛利率 (%)
豪尔赛	34.33	31.42	18.62	36.37
时空科技	38.52	28.79	12.03	10.19



证券简称	2020年毛利率 (%)	2021年毛利率 (%)	2022年毛利率 (%)	2023年毛利率 (%)
罗曼股份	40.24	35.02	34.30	29.82
名家汇	30.06	13.64	-13.85	24.76

管理层对改善持续经营能力的应对措施如下：

1、与银行等其他金融机构保持良好的合作关系，充分利用公司现有资产，尝试以多种方式取得更大额度的银行授信以及贷款到期续贷，包括但不限于抵押质押贷款、应收账款保理、融资租赁等。

2、与债权人协商延期付款，2024年8月份公司欠深圳市高新投集团有限公司一笔2亿元的定向融资贷款到期，扣除公司已向对方支付的保证金3000万元和后续还款1000万元后，实际应还款金额为1.6亿元。公司相关负责人已与高新投公司就债务延期偿还进行了深入沟通，双方均有意向就该笔贷款延期至2025年8月份归还。

3、继续加大工程款回收力度，自2020年由公司高层牵头成立专门收款部门以来，公司收款工作取得较好成效。2022-2023年度，公司在营业收入严重下降的情况下，分别实现工程款回收2.99亿元、2.49亿元，大于同期营业收入。2023年下半年，中央和各地方分别出台多项举措以化解地方政府债务，以此为契机公司成功收回贵州铜仁地区所欠的历史欠款5700余万元。近日公司正在与陕西洋县政府、陕西汉中市政府就化债问题商讨具体方案，有望实现工程款回收约8000余万元，预计2024年度公司应收账款的回收金额约为2.5亿元。

4、盘活公司闲置资产，近几年公司收回了约1亿元的抵账房产，该部分房产大多处于空置状态，利用效率较低。公司正在对此部分房产以对外出售、出租、抵给供应商等方式予以处置，并取得较好效果。2023年度，公司分别与供应商爱克莱特、桐城耀桐劳务公司、深圳市万年青劳务公司、深圳视爵公司签订了多项以房抵债协议，总价值约5000万元，此举有效缓解了公司资金压力。

5、调整投资策略，收回或终止部分长期投资。2022年度公司联合区域内其他几家上市公司，共同取得南山区科技园北区地块，建设总部大楼用于办公，为此公



公司已支付地价款及启动资金 4200 余万元。现考虑到公司资金状况，公司已向南山区政府申请退出该项目建设，政府正在履行审批程序中，预计可退回资金约 4000 万元。同时，子公司六安名家汇正在建设中的研发大楼也暂时停止了投入，公司正在与当地政府探讨政府回购的具体方案。

6、充分利用公司人才和技术经验优势，积极拓展新的业务和尝试新的业务模式。2023 年 12 月份公司已与中国化学下属公司签订了《梧州市两江四岸夜景亮化提升合作协议》，协议总金额约 1 亿元，此项目预计最快可于 2024 年 10 月份完工，截至当前项目已完成金额约 2,500.00 万元。2024 年 5 月公司已与长白山保护开发区翔睿文旅发展有限公司签订《长白山二道白河名镇景区环境提质工程协议》，合同金额 1,700.00 万元，该项目预计于 2024 年 6 月底完工。

#### 年审会计师回复：

##### 关于营业收入确认期间，我们执行了以下核查程序：

- (1) 了解、评价和测试与营业收入相关的内部控制的有效性；
- (2) 通过抽样检查不同业务模式下主要客户的业务合同条款，对各类业务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行分析评估，评价收入确认期间是否适当；
- (3) 对公司时点法确认收入的产品销售收入、工程设计业务收入实施以下截止测试程序：
  - ①通过测试资产负债表日前后 30 天且金额大于 5 万元的发货单、签收单，将应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后 30 天且金额大于 5 万元的凭证，与发货单、签收单核对，以确定销售是否存在跨期现象；
  - ②复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常；
- (4) 对公司时段法确认收入的工程施工业务收入实施以下截止测试程序：
  - ①选取工程业务样本，复核重大工程合同及关键合同条款，观察项目现场，对工程项目的实际执行情况及完工进度进行访谈和函证；
  - ②检查完工进度确认表、竣工验收证明、审计决算报告的日期，分析收入确认是否跨期。



执行营业收入细节测试，获取并检查营业收入相关的合同、送货单、签收单、发票、工程量变更签证、完工进度确认表、竣工验收单和决算及验收证明以及银行回单等资料，抽样检查收入金额 7,570.28 万元，占比 93.31%。

**核查结论：**

基于已执行的程序和获取的资料，我们认为，公司 2023 年度营业收入确认期间是恰当的。

（2）请你公司说明一年内需要偿付的有息负债资金用途、借款利率、偿还计划、到期日期、逾期情况等，并结合你公司货币资金及现金流情况、有息债务规模、债务还款计划、日常经营资金需求等，分析你公司是否存在流动性风险。请年审会计师发表核查意见。



公司回复（2）：

序号	金融机构	到期日	2023年12月31日借款余额（万元）	借款年利率	偿还方式	资金用途	逾期情况
1	深圳市高新投集团有限公司	2024年8月21日	18,792.64	9.50%	每月21日支付利息，到期日归还本金	日常经营	2024年2月份已逾期付息
2	兴业银行股份有限公司深圳分行	2024年12月5日	3,700.00	4.35%	按月付息，第3个月21日归还本金100万，第6、9、12个月的每月21日各归还本金200万元，到期余额一次性结清。	日常经营	
3	深圳市微众银行股份有限公司	2024年6月22日	275.77	9.45%	按月还本付息	日常经营	2024年4月本息已逾期，未付本息
4	珠海华润银行股份有限公司深圳分行	2024年2月24日	1,500.00	6.00%	按月付息、到期还本	日常经营	2024年3月24日公司公告逾期，逾期本金1299.37万
5	六安市农村商业银行	2024年12月20日	100.00	5.2%	按月付息、到期还本	日常经营	
6	金城银行	2024年12月20日	75.00	18.00%	按月还本付息	日常经营	
	合计		24,443.41				

以上有息负债合计约 2.44 亿元，公司管理层通过上述问题（1）回复中的应对措施从多方面化解当前资金困难，结合前两年的收款情况判断，预计公司短期内仍然会资金紧张，但不会对持续经营造成重大影响。

**年审会计师回复：**

**关于公司流动性风险，我们执行了以下核查程序：**

- （1）了解公司货币资金、筹资的内部控制，测试内部控制的有效性；
- （2）查阅公司财务报表、财务账簿等，对银行进行询证，了解 2023 年度货币资金余额及受限情况、长短期贷款余额，并结合负债结构，分析偿债能力及流动性风险；
- （3）获取公司有息负债明细表，对公司近年来偿债能力财务指标及变化进行分析，判断公司是否存在偿债风险；
- （4）访谈公司管理层及财务人员，查阅公司借款协议，了解公司外部融资能力及融资安排、主要现金支出计划、营运资金需求、长短期借款的偿还安排及资金来源情况，对公司报告期内及期后债务偿还情况进行核查，评估偿债能力；
- （5）重点关注是否存在诸如无法及时偿还到期债务致债务违约、银行借款无法展期等情形；

**核查结论：**

基于已执行的核查程序，截止 2023 年 12 月 31 日公司累计未分配利润-13.48 亿元人民币，归属于母公司股东权益 1.44 亿，资产负债率为 85.09%，一年内需要偿付的有息负债约 2.44 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。我们认为，公司短期内存在偿债压力和流动性风险。



问题 3：你公司在 2024 年 1 月 19 日披露的《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》显示，“河南省新乡市辉县市南太行旅游景区郭亮挂壁公路夜游开发项目”尚未取得南太行旅游公司的验收结算报告，不具备时点确认收入的相关条件，公司需要对前期会计处理做更进一步的更正与补充。你公司在 2023 年年报中就前述事项对 2022 年会计数据进行追溯重述，但未以临时报告的方式披露更正后的财务信息。

(1) 请你公司说明你公司是否已完成更正及具体情况（如适用），是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第二条及第三条的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复（1）：

公司第四届董事会第三十四次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，完成南太行项目的差错更正，具体情况如下：

2021 年度受影响的报表项目前后对比情况（单位：元）

(1) 合并财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2021-12-31/2021 年度）
合同资产（账面余额）	509,780,787.55	501,680,487.55	-8,100,300.00
合同资产（减值准备）	125,889,600.64	117,789,300.64	-8,100,300.00
存货（账面余额）	43,898,369.36	51,998,669.36	8,100,300.00
存货（存货跌价准备）	13,662,111.71	21,762,411.71	8,100,300.00
营业收入	546,853,156.50	538,752,856.50	-8,100,300.00
营业成本	472,264,538.94	464,164,238.94	-8,100,300.00

(2) 母公司财务报表



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2021-12-31 /2021 年度）
合同资产（账面余额）	506,087,400.64	497,987,100.64	-8,100,300.00
合同资产（减值准备）	125,704,931.29	117,604,631.29	-8,100,300.00
存货（账面余额）	18,874,274.99	26,974,574.99	8,100,300.00
存货（存货跌价准备）	3,204,034.85	11,304,334.85	8,100,300.00
营业收入	422,415,142.78	414,314,842.78	-8,100,300.00
营业成本	373,811,965.43	365,711,665.43	-8,100,300.00

## 2022 年度受影响的报表项目前后对比情况（单位：元）

## (1) 合并财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2022-12-31 /2022 年度）
合同资产（账面余额）	459,559,257.29	451,391,157.29	-8,168,100.00
合同资产（减值准备）	203,176,975.17	195,008,875.17	-8,168,100.00
存货（账面余额）	32,501,133.19	40,669,233.19	8,168,100.00
存货（存货跌价准备）	18,281,192.24	26,449,292.24	8,168,100.00
营业收入	123,028,130.59	122,960,330.59	-67,800.00
营业成本	140,068,395.47	140,000,595.47	-67,800.00

## (2) 母公司财务报表



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数(2022-12-31 /2022年度)
合同资产(账面余额)	458,626,856.94	450,458,756.94	-8,168,100.00
合同资产(减值准备)	203,083,735.14	194,915,635.14	-8,168,100.00
存货(账面余额)	10,871,564.19	19,039,664.19	8,168,100.00
存货(存货跌价准备)	6,468,893.75	14,636,993.75	8,168,100.00
营业收入	97,212,709.37	97,144,909.37	-67,800.00
营业成本	119,853,795.42	119,785,995.42	-67,800.00

**年审会计师回复：****关于前期差错更正，我们执行了以下核查程序：**

- (1) 了解前期差错更正的内容以及更正的原因，并判断前期差错更正是否合理；
- (2) 获取前期差错更正事项有关原始凭证，如合作框架协议、工程成本预算、民事判决书等，判断前期差错更正的合理性以及复核前期差错更正金额是否准确。

**核查结论：**

基于已执行的核查程序，我们认为公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了名家汇公司前期会计差错的更正情况。



问题 4：2021 年至 2023 年，公司前五大客户销售收入分别为 3.35 亿元和 1.21 亿元、0.65 亿元，占营业收入比例分别为 60.49%、98.53%和 80.64%。2023 年，你公司在华东地区实现营业收入 0.58 亿元，占公司营业收入的比例为 71.21%。请你公司：

(1) 结合与近三年前五大客户名称、所属地区、合作开始时间、变动情况，说明销售集中度较高并逐年上升的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否存在重大差异，有关客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人及董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形，并说明公司主要销售渠道是否稳定、持续，公司是否存在客户依赖风险，以及你公司在拓宽客户方面已采取和拟采取的措施。

公司回复 (1) :

表 1: 近三年前五大客户明细表

年度	客户名称	项目名称	所属地区	销售金额 (万元)	合作开始时间	是否存在关联关系	上年销售金额 (万元)	较上年变动情况
2021年	客户 A	夜间经济环境营造项目	华南	19,974.23	2020年12月	否	1,849.32	980.08%
	客户 B	夜间旅游环境提升工程	西北	4,057.37	2021年9月	否	-	-
	客户 C	亮化改造提升工程	华东	56.68	2019年10月	否	2,988.14	-98.10%
		5G 智慧杆项目	华东	3,759.78	2021年3月	否	-	-
		照明设施建设项目 (EPC)	华东	173.35	2021年3月	否	-	-



年度	客户名	项目名称	所属地	销售金额（万）	合作开始	是否	上年销售	较上年变动情
	客户 D	文旅夜游一期配套施工	华东	2,823.31	2020年12月	否	860.74	228.01%
	客户 E	泛光照明系统设计及施工	西南	2,685.94	2020年5月	否	4,446.42	-39.59%
	小计			33,530.66			10,144.62	
2022年	客户 F	区域夜游经济环境配套设备采购及安装项目	华东	4,876.53	2022年1月	否	-	-
	客户 G	亮化提升工程项目	华东	3,251.51	2021年9月	否	1,990.10	63.38%
	客户 H	夜间旅游环境提升工程	西北	2,931.65	2021年9月	否	4,057.37	-27.75%
	客户 I	灯具销售	华东	563.04	2022年	否	-	-
	客户 J	泛光亮化工程	华中	498.79	2021年5月	否	97.7	410.55%
	小计			12,121.51			6,145.17	
2023年	客户 K	夜间旅游环境提升工程	华东	3,189.20		否	7.89	40,325.48%
	客户 L	夜间旅游环境提升工程	西北	1,493.93	2021年9月	否	2,931.65	-49.04%





年度	客户名	项目名称	所属地	销售金额（万）	合作开始	是否	上年销售	较上年变动情
	客户 M	泛光亮化工程	华南	653.55	2021年12月	否	165.82	294.14%
	客户 N	泛光亮化工程	华东	647.84	2019年9月	否	336.50	92.52%
	客户 O	5G 智慧杆项目	华中	557.723	2023年2月	否		
	小计			6,542.24			3,441.85	

综上，近三年公司前五大客户与公司控股股东、公司实控人及董监高不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

公司所处照明工程行业，绝大多数的客户为政府单位或政府投资的国有企业。行业受宏观经济、国家政策、地方财政状况等因素影响较大，公司重大业务的承接与重大庆典活动等偶发性事件关联较强，业务区域和时间的分布无固定规律可循。公司的收入确认分布主要受各项目开工、竣工、决算的安排情况影响，不具备明显客户集中的规律性。由表 1 可见，本报告期内公司前五大销售占比较高原因主要为总体业务量减少，总体收入下降，且本年新承接项目工期较短完工进度高，因此销售占比集中度高，其具有合理性。

表 2：同行业近三年前五大客户销售占比

公司名称	2021 年	2022 年	2023 年
豪尔赛	70.16%	55.79%	54.49%
时空科技	53.08%	68.15%	55.92%
罗曼股份	44.65%	43.56%	42.15%
名家汇	60.49%	98.53%	80.39%

据表 2 可见，近三年同行业公司前五大客户销售占比无固定规律可循，其中豪尔赛 2022 年占比达 55.79%，罗曼股份 2023 年占比 42.15%，都有一定的变化幅度。公司 2023 年销售占比较高的原因主要为销售业绩总体下滑，因此与同行业可比公司情况相比不存在重大差异。2023 年度受国内外经济环境动荡、房地产市场低迷、消费需求不振、市场竞争力加大等多重因素影响，公司主要销售渠道出现不稳定性、不持续性。结合当前客户及订单项目情况分析，公司不存在客户依赖风险。公司在拓宽客户方面已采取和拟采取的措施：①积极落实业主方的要求，建设高品质的照明工程，提高公司行业口碑，产生良好的口碑传播，推动口碑网络扩散，营造良好环境，有助于拓展客户。②与现有客户保持良好的沟通联系，维



系老客户，有助于推荐新客户或持续增加业务量。③增加优秀的业务人员，以确保他们能够胜任工作并为公司带来更多的业务。

（2）结合相关合同、信用期等，补充说明报告期末你对前述客户的应收账款余额、账龄及截至目前的回款情况，是否存在异常情形，你公司坏账准备计提是否合理、充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复（2）：

2023 年前五大客户应收及回款情况

单位：万元

客户名称	项目名称	截至 2023 年末累计销售额	应收账款余额	账龄	已计提坏账	截至目前累计已回款	回款比例	是否存在异常	付款方式及信用期
客户 K	夜间旅游环境提升工程	3,197.09	8.75	1 年内	0.44	3,428.83	107.25%	否	1、合同签订并按规定缴纳履约保证金 15 日内支付签约合同价的 15%；2、完成合同约定节点安装调试完毕并亮灯后，支付合同价的 30%；3、工程竣工验收后支付合同价的 85%；4、剩余 1.5%作为工程质量保证金



客户名称	项目名称	截至 2023 年末累计销售 额	应收账款 余额	账龄	已计提 坏账	截至目前累计 已回款	回款比 例	是否 存在 异常	付款方式及信用期
客户 L	夜间旅 游环境 提升工 程	8,482.95	-	-	-	4,370.00	51.52%	否	工程完工验收合格后支付至合同总价款的 30%；结算金额减去已支付合同价款的 30%后余款项分三期逐年付清，满 12 个月后内付剩余款项的 25%，满 24 个月后支付剩余款项的 25%，满 36 个月后支付剩余款项的 17%，预留 3%质保金。
客户 M	泛光亮 化工程	820.06	32.84	1 年内	1.64	726.94	88.64%	否	工程预付款的金额为合同基本费总额的 10%。竣工验收合格后，最高支付至合同价的 90%，结算后至 97%，尾款作为质量保证金。



客户名称	项目名称	截至 2023 年末累计销售额	应收账款余额	账龄	已计提坏账	截至目前累计已回款	回款比例	是否存在异常	付款方式及信用期
客户 N	泛光亮化工程	14,900.43	3,176.82	4-5 年内	1,064.85	12,611.80	84.64%	否	按月支付已完合格工程量的 80%工程进度款，竣工验收合并结算后，累计支付款为所完合格工程价款（财政审定的工程结算价款）的 80%，剩余 20%自动转为工程质量保证金。
客户 O	5G 智慧杆项目	557.72	630.23	1 年内	31.51	-	-	否	货品到达现场后，甲方根据乙方发货周期分批签收，签收完最后一批货品后支付至合同总金额的 95%，合同总金额的 5%需在货品全部签收完毕满 2 年支付
小计		27,958.25	3,848.65		1,096.80	2,1137.57	75.60%		

根据上表所见，本报告期末前五大客户应收账款余额为 3,848.65 万元，公司按坏账计提政策对此部分应收款已计提坏账 1,096.80 万元，预计信用损失率为 28.50%。结合 2023 年度的收款情况看，客户信用风险特征未出现明显变化，因此公司坏账计提合理、充分。

**年审会计师回复：**

**关于前述客户应收账款以及坏账准备，我们执行了以下核查程序：**

（1）对应收账款以及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）对应收账款和营业收入执行函证程序，并检查历史回款记录和期后回款情况，评价管理层应收账款减值计提的合理性；

（3）对报告期的主要客户工程项目进行现场走访，向客户了解项目中标、施工情况，以及资产负债表日的形象进度、审计结算情况、历史付款及未来付款计划等；

（4）获取前述客户对应应收账款的账龄，并复核账龄是否正确以及计提的坏账准备是否充分；

（5）从工商信息网站查阅单项计提应收账款客户的工商信息，判断是否存在关联方关系，以及了解客户法律诉讼履行情况、经营风险等信息，并判断应收账款坏账准备计提是否充分。

**核查结论：**

基于已执行的核查程序，我们认为，公司 2023 年度前五大客户的应收账款坏账准备计提是合理、充分的。

**问题 5：**年报显示，报告期末你公司应收账款、合同资产的账面价值分别为 4.06 亿元和 1.62 亿元，占营业收入比例分别为 500.02%和 199.20%。报告期内你公司计提应收账款坏账准备 1.37 亿元，计提合同资产减值准备 0.32 亿元。请你公司：

（1）补充列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款对应的具体客户名称、账龄、是否为你公司关联方、此前年度同欠款方发生交易及回款情况、报告期内欠款方的财务情况是否变化。

公司回复（1）：

期末前五大欠款客户情况及账龄

单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	账龄						是否为关联方	报告期内财务情况是否发生变化
		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上		
青岛西海岸新区城市管理局	13,471.89	196.72	-	1,632.34	11,642.84	-	-	否	否
余庆县海纳投资有限责任公司	7,526.58	-	2,508.16	2,997.41	2,021.00	-	-	否	是，近两年出现大额被执行案件
贵州松桃城镇建设投资有限公司	7,070.04	-	-	-	1,324.25	2,403.89	3,341.91	否	否
佛山市禅城区城市管理综合服务中心	5,292.96	2,180.78	-	3,112.19	-	-	-	否	否
阿克苏市中汇投资建设运营有限公司	4,622.73	-	-	4,622.73	-	-	-	否	否
合计	37,984.20	2,377.49	2,508.16	12,364.66	14,988.09	2,403.89	3,341.91		





## 期末前五大欠款客户前期交易及回款情况

单位：万元

客户名称	交易金额			回款金额		
	2023年	2022年	2021年及以前	2023年	2022年	2021年及以前
青岛西海岸新区城市管理局	-	-	27,909.23	100.00	-	14,419.00
余庆县海纳投资有限责任公司	-	-	5,681.65	-	-	97.00
贵州松桃城镇建设投资有限公司	-221.61	-	7,370.11	350.00	100.00	640.00
佛山市禅城区城市管理综合服务中心	5.92	-1,816.44	26,249.99	-	-	15,601.47
阿克苏市中汇投资建设运营有限公司	-404.49	-	7,893.82	200.00	-	3,095.00
合计	-620.18	-1,816.44	75,104.80	650.00	100.00	33,852.47

说明：贵州松桃城镇建设投资有限公司和阿克苏市中汇投资建设运营有限公司负数为结算审减，佛山市禅城区城市管理综合服务中心为原合同金额变更减少。

(2) 说明与以前年度相比，计提应收账款及合同资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，报告期应收账款计提减值大幅增加的具体原因及合理性，并在此基础上说明你公司应收账款、合同资产大幅高于营业收入的原因及合理性，以前年度相关资产减值准备的计提是否充分，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

公司回复（2）：

公司对于应收账款及合同资产的减值准备按照《企业会计准则 22 号-金融工具的确认和计量》进行计量，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，本公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。与以前年度相比，公司计提应收账款及合同资产减值准备的会计政策、确定依据没有发生重大变化。报告期内公司通过在收款过程中所了解到的以及公开渠道所查询到的信息发现，部分客户偿债能力有所减弱。故公司按企业会计准则要求重新评估该部分客户的信用风险，并根据新的预期信用损失风险计提相应的坏账准备是合理的。公司应收账款、合同资产大幅高于营业收入的主要原因有：1、报告期内公司营业收入较以前年度出现大幅下降，导致基数较小；2、公司欠款金额较大的客户主要为经济欠发达地区的地方政府单位或城投公司，受经济下行影响，地方政府财政紧张，偿付能力变弱，导致公司应收款不能及时收回，应收账款账面金额居高不下。另有部分客户有意拖延公司已完工项目的验收与结算工作，造成公司合同资产金额较大。公司严格按照企业会计准则最新要求进行会计处理，以前年度均已充分计提相关信用减值损失与资产减值损失。



（3）补充列示单项计提应收账款坏账准备的具体情况，包括但不限于客户名称、交易内容、是否具备商业实质、是否为你公司关联方、是否为你公司主要客户等，说明在报告期内将相关应收账款按照单项计提坏账准备的原因及合理性，单项计提坏账准备的具体测算估计过程及依据，你公司为收回上述应收款项拟采取和已采取的措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复 (3) :

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
余庆县海纳投资有限责任公司	7,526.58	7,526.58	100	工程施工	是	否	否	该业主诉讼较多	专人催收、法律诉讼	根据公开查询的信息, 参照债务人涉诉案件执行率
青岛市市北区城市管理局	2,381.48	2,381.48	100	工程施工	是	否	否	该业主诉讼较多	专人催收	根据公开查询的信息, 参照债务人涉诉案件执行率, 预计无法收回
中天城投集团贵阳房地产开发有限公司	1,830.12	1,830.12	100	工程施工	是	否	否	业主资金链断裂影响, 无法支付	法律诉讼	根据公开查询的信息, 参照债务人涉诉案件执行率, 预计无法收回



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
韩城市住房和城乡建设局	1,534.92	1,534.92	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率，预计无法收回
深圳市君成项目咨询管理有限公司	1,297.75	1,297.75	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
六安市城市综合管理局	1,248.32	1,248.32	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
汉中文化旅游投资集团有限	1,197.57	1,197.57	100	工程	是	否	否	该业主诉讼较多	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
公司				施工						的财务状况，预计无法收回
深圳市南山区城市管理局	1,157.74	1,157.74	100	工程施工	是	否	否	该业主诉讼较多	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
铜仁市城乡建设市政工程有限公司	1,107.96	1,107.96	100	工程施工	是	否	否	该业主诉讼较多	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
澳門新棟投資有限公司	919.43	919.43	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
芜湖市鸠江区城市管理局	800.00	800.00	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率
汉中熙和保障房开发有限公司	785.87	785.87	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
儋州长宇旅游开发有限公司	705.90	705.90	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率
合肥市重点工程建设管理局	700.83	700.83	100	工程	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
				施工						率
芜湖市镜湖区城市管理局	660.00	660.00	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率
中天城投集团城市建设有限公司	642.77	642.77	100	工程施工	是	否	否	业主资金链断裂影响，无法支付	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
安龙县荷韵旅游文化发展有限责任公司	614.97	614.97	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回





名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
江西丰跃商业投资管理有限公司鄱阳分公司	516.00	516.00	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
铜仁市万山区谢桥新区管理委员会	458.53	458.53	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
儋州东拓旅游开发有限公司	457.02	457.02	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
中天城投集团贵阳国际会议	424.90	424.90	100	工程	是	否	否	业主资金链断裂影响，	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
展览中心有限公司				施工				无法支付		的财务状况，预计无法收回
宁夏庆华投资控股有限公司	417.84	417.84	100	工程施工	是	否	否	项目烂尾，预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
汉中汉源文化产业投资有限公司	356.25	356.25	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
中国五冶集团有限公司	338.81	338.81	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率



名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	交易内容	是否具备商业实质	是否为关联方	是否主要客户	计提理由	应收款项拟采取和已采取的措施	坏账准备的具体测算估计过程及依据
贵阳金融控股有限公司	310.47	310.47	100	工程施工	是	否	否	业主资金链断裂影响，无法支付	法律诉讼	根据公开查询的债务人涉诉信息，以及公司了解的财务状况，预计无法收回
其他零星客户	6,856.91	6,856.91	100	工程施工	是	否	否	预计无法收回	专人催收	根据公开查询的信息，参照债务人涉诉案件执行率
合计	35,248.92	35,248.92								

## 年审会计师回复：

### 关于应收账款、合同资产及其减值准备，我们执行了以下核查程序：

(1) 对应收账款、合同资产及其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) 向公司管理层了解应收账款及合同资产减值准备的会计政策，与以前年度是否一致，了解报告期应收账款及合同资产计提减值大幅增加原因，并判断是否合理；

(3) 从工商信息网站查阅重大应收账款、合同资产客户的工商信息，判断是否与公司存在关联方关系，以及了解客户法律诉讼履行情况、经营风险等信息，并判断与以前年度相比客户的财务情况是否发生了变化；

(4) 获取报告期应收账款、合同资产减值准备计算表，以及检查有关应收账款、合同资产形成的原始凭证，如中标通知书、业务合同、完工进度确认表、竣工验收单和审计结算等资料，了解相关交易的内容，判断是否具备商业实质，并执行函证，检查历史回款记录和期后回款情况，复核金额是否正确；

(5) 对于按照账龄计提减值的应收账款、合同资产，复核本期及以前年度相关资产账龄是否正确及以前年度坏账准备计提是否充分。

(6) 对于本期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，与以前年度相比，客户报告期内的财务情况是否发生变化，并判断以前年度相关资产减值准备的计提是否充分；

(7) 对于重大的单项计提的应收账款、合同资产项目进行现场走访，了解项目的施工情况、形象进度以及客户的信用情况、资金情况、历史付款及未来付款计划等，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。

### 核查结论：

基于已执行的核查程序，我们认为：

1、我们未发现前五大应收账款对应的客户与公司存在关联方关系。

2、公司应收账款及合同资产减值准备的会计政策前后期保持一致，报告期计提减值以及以前年度相关资产减值准备的计提是充分、合理的，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

（此页无正文，为《关于深圳市名家汇科技股份有限公司 2023 年度年报问询函的专项说明》之签字盖章页）

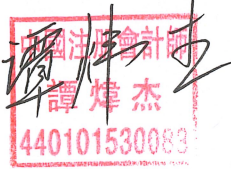
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 06 月 04 日