

证券代码：300069

证券简称：金利华电

公告编号：2023-029

金利华电气股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2022 年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。

深圳证券交易所创业板公司管理部：

金利华电气股份有限公司（以下简称“金利华电”或“公司”）于 2023 年 5 月 16 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部（以下简称“贵部”）关于公司 2022 年年度报告的问询函（创业板年报问询函【2023】第 167 号），接到问询函后，公司及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现将有关情况回复说明如下：

除非本回复另有所指，下列公司全称、简称如下：

序号	公司全称	公司简称
1	江西强联电气有限公司	强联电气
2	上海赫金文化传播有限公司	上海赫金
3	浙江金利华电气设备有限公司	设备公司
4	北京央华时代文化发展有限公司	央华时代
5	河北宣化新迪电瓷股份有限公司	新迪电瓷
6	国家电网有限公司	国家电网
7	中国南方电网有限责任公司	南方电网
8	大连电瓷集团股份有限公司	大连电瓷
9	江苏神马电力股份有限公司	神马电力
10	创元科技股份有限公司	创元科技

问题 1.年报显示，2022 年你公司实现营业收入 12,040.95 万元，同比下滑 47.55%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-5,080.91 万元，同比下滑 11.21%，经营活动产生的现金流量净额-3,267.65 万元，同比下滑 618.32%，营业收入扣除后金额为 11,669.03 万元，海外业务收入实现 559.03 万元，同比增长 1116.66%，玻璃绝缘子毛利率同比增长 21 个百分点。2023 年一季度，你公司实现营业收入 1,105.61 万元，同比下滑 61.7%，归属于上市公司股东的净利润-483.87 万元，同比下滑 180.17%。你公司 2020 年度、2021 年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者分别为-6,196.82 万元、-4,045.68 万元。请你公司：

(1) 分别按客户、产品型号列示 2022 年度各季度绝缘子业务收入及占比情况，并结合绝缘子业务收入确认的时点和依据、近三年收入确认政策是否存在差异、与同行业可比公司是否一致、下游客户需求变动、公司销售策略变化等因素，说明绝缘子业务收入在第四季度大幅上升的合理性。

【公司回复】

一、按客户、产品型号列示 2022 年度各季度绝缘子业务收入及占比情况

公司 2022 年度实现营业收入 12,040.95 万元，其中绝缘子业务板块主营业务收入 9,732.24 万元，各季度按客户列示绝缘子主营业务收入及占比情况如下：

单位：万元

客户	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		合计	
	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%
国网江西省电力有限公司及下属供电公司	628.85	46.77	641.71	47.73	29.51	2.19	44.40	3.30	1,344.48	100.00
广东电网有限责任公司及下属供电公司	1.66	0.13	1.84	0.14	8.55	0.65	1,297.20	99.08	1,309.25	100.00
国网浙江省电力有限公司及下属供电公司	80.82	6.76	162.68	13.60	6.10	0.51	946.52	79.13	1,196.13	100.00
深圳供电局及南网融资租赁有限责任公司	261.60	30.98	135.66	16.06	51.49	6.10	395.78	46.86	844.53	100.00
国网河南省电力有限公司及下属供电公司	690.47	100.00							690.47	100.00
国网四川省电力有限公司及下属供电公司	63.21	9.82	173.73	26.99	321.69	49.97	85.13	13.22	643.77	100.00
国网湖北省电力有限公司及下属供电公司	14.97	3.91	181.63	47.47	45.91	12.00	140.11	36.62	382.61	100.00
SIKLOIND.ECOMDEMATERIAISELETRICOSLTDA		0.00	134.65	37.44	177.36	49.32	47.59	13.23	359.60	100.00
国网湖南省电力有限公司及下属供电公司	112.85	31.48			5.24	1.46	240.39	67.06	358.48	100.00
国网山西省电力有限公司及下属供电公司	11.07	3.22			101.22	29.40	231.94	67.38	344.23	100.00
国网重庆市电力有限公司及下属供电公司	16.44	5.04	177.30	54.40	37.01	11.36	95.17	29.20	325.92	100.00
国网福建省电力有限公司及下属供电公司	165.23	79.82	9.04	4.37		0.00	32.73	15.81	207.00	100.00
ELECTROPORCELANAGAMMAS.A.S.					96.66	48.47	102.77	51.53	199.43	100.00

客户	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		合计	
	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%
国网安徽省电力有限公司及下属供电公司	44.34	23.20	85.17	44.55	51.64	27.00	10.02	5.24	191.16	100.00
绍兴建元电力集团有限公司及其子公司			39.60	22.17			139.04	77.83	178.64	100.00
云南特固电气有限公司							167.88	100.00	167.88	100.00
国网江苏省电力有限公司及下属供电公司	10.93	6.61					154.48	93.39	165.41	100.00
国网辽宁省电力有限公司及下属供电公司	18.45	13.18	7.52	5.37	67.56	48.26	46.47	33.19	140.00	100.00
国网河北省电力有限公司及下属供电公司	124.35	100.00							124.35	100.00
国网甘肃省电力有限公司及下属供电公司	1.11	1.15					95.59	98.85	96.70	100.00
其余 26 家客户	173.37	37.51	104.83	22.68	62.02	13.42	121.97	26.39	462.19	100.00
合计	2,419.72	24.86	1,855.37	19.06	1,061.96	10.91	4,395.19	45.16	9,732.24	100.00

公司 2022 年度各季度按产品型号列示绝缘子主营业务收入及占比情况如下：

单位：万元

业务类型	产品大类	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		合计	
		营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%
玻璃绝缘子	产成品-70	359.75	13.94	817.21	31.68	186.09	7.21	1,216.88	47.17	2,579.93	100.00
	产成品-120	557.64	29.37	541.54	28.53	426.87	22.49	372.38	19.62	1,898.43	100.00
	产成品-420	43.60	3.04	117.08	8.16	3.14	0.22	1,271.28	88.58	1,435.10	100.00
	产成品-160	187.98	18.12	147.72	14.24	229.68	22.14	471.80	45.49	1,037.18	100.00
	产成品-210	33.89	4.15	167.11	20.49	48.73	5.97	565.98	69.39	815.71	100.00
	产成品-300	37.96	8.18	51.07	11.00	105.09	22.64	270.09	58.18	464.21	100.00
	产成品-100	13.27	5.31	1.48	0.59	8.55	3.42	226.79	90.68	250.09	100.00

业务类型	产品大类	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度		合计	
		营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%	营收	占比%
	产成品-550					51.45	100.00			51.45	100.00
	产成品-240	12.12	45.53	12.14	45.60	2.36	8.87			26.63	100.00
陶瓷绝缘子	柱式绝缘子	839.00	100.00							839.00	100.00
	悬式绝缘子	334.51	100.00							334.51	100.00
合计		2,419.72	24.86	1,855.37	19.06	1,061.96	10.91	4,395.19	45.16	9,732.24	100.00

注：2022 年度陶瓷绝缘子金额仅为 1-3 月收入数据。

设备公司与原子公司强联电气从事绝缘子生产销售业务，其中设备公司生产玻璃绝缘子，强联电气生产陶瓷绝缘子。绝缘子主要用于架空输电线路支持导线的绝缘体，系电力线路施工的工程材料，主要客户为国家电网以及南方电网。

公司实际经营过程中，需要参加国家电网、南方电网公开招标以获取销售订单，由于国家电网、南方电网的电力线路建设项目分散于全国各地且项目建设完成后绝缘子需求较少，同时公司发货销售产品的时间，受客户发货时间要求的变化而变化，公司销售收入的确认受客户组织验收的具体时间变化而变化，因此公司销售产品季度周期不明显。

公司主要玻璃绝缘子产品为产成品-70、产成品-120、产成品-160、产成品-210、产成品-300 以及产成品-420，上述主要产品型号销售额随着中标及电力线路建设项目变动而变动，占玻璃绝缘子销售收入总额比例基本均衡。

子公司强联电气 2022 年 4 月 1 日已完成股权交割以及工商信息变更，陶瓷绝缘子业务已出售完成，强联电气自 2022 年 4 月 1 日起不再纳入公司合并报表范围，故 2022 年度陶瓷绝缘子收入较上年大幅下降。

二、绝缘子业务收入确认的时点和依据

公司绝缘子业务主要销售玻璃绝缘子、瓷绝缘子、电瓷瓶等产品。

1、内销业务收入确认时点：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，需要先经现场开箱验收，经客户确认合格后确认收入，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2、内销业务收入确认依据：

国家电网及下属单位收入公司根据国家电网电子商务平台到货交接单进行确认，南方电网及下属单位收入公司根据南方电网供应链统一服务平台电子到货验收单进行确认，其他单位公司根据合同约定，依据线下验收单或经对方签字的发货单回单确认收入。

3、外销业务收入确认时点：

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

4、外销业务收入确认依据：

依据装船单、提单、报关单等确认收入。

公司绝缘子业务收入确认政策近三年未进行变更，不存在差异。

三、同行业可比公司收入确认政策

同业公司包含神马电力（603530）、大连电瓷（002606）及创元科技（000551），可比公司业务板块及收入确认政策如下表所示：

同业公司会计收入确认政策对比		
公司简称	业务板块	收入确认政策
神马电力	输配电线路复合外绝缘	本集团主要销售电力系统变电站复合外绝缘、输配电线路复合外绝缘和橡胶密封件等产品。本集团将商品按照协议合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后或约定的其他方式实现控制权转移后确认收入。
大连电瓷	悬瓷绝缘子	收入的总确认原则新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

同业公司会计收入确认政策对比		
公司简称	业务板块	收入确认政策
创元科技	输配电高压绝缘子	商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让洁净环保设备、输配电高压绝缘子、精密轴承、测量仪器、磨具磨料等商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：对于国内销售，公司以按照合同条款将产品交付客户，经客户验收并核对无误后确认销售收入的实现；对于出口销售，以取得船运公司签发的提单或独立第三方仓库的提货记录，并办理完成海关报关作为收入的确认时点。

数据来源：巨潮资讯网、年度报告

如上表所示，公司绝缘子板块收入确认政策与同类型公司对比差异较小。

四、行业需求情况

公司绝缘子业务主要客户国家电网以及南方电网 2019 年至 2023 年招标情况如下表所示：

单位：万元					
客户名称	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年 1-5 月
国家电网	62,450.62	45,588.17	71,340.78	48,923.08	78,180.75
南方电网	48,406.72	56,346.95	32,076.02	104,687.20	51,702.00
总计	110,857.34	101,935.12	103,416.80	153,610.28	129,882.75
变动比例	19.06%	-8.05%	1.45%	48.54%	-15.45%

数据来源：国网、南网招标平台。

由上表可知，2022 年国南网玻璃绝缘子招标金额较 2021 年增长较为明显，从整体需求端情况来看，2022 年玻璃绝缘子行业需求较 2021 年有明显增长，2023 年 1-5 月国南网已发布招标信息 129,882.75 万元，具有明显的增长趋势，但由于玻璃绝缘子为电力线路施工的工程材料，公司中标后，根据国南网电力线路项目建设进度陆续发货并根据国家电网电子商务平台到货交接单及南方电网供应链统一服务平台电子到货验收单时间确认收入，故公司的收入确认较中标一般存在滞后性，2022 年行业需求变化对公司 2022 年度玻璃绝缘子业务板块的收入影响不大，公司 2022 年度玻璃绝缘子总体业务收入同比仍呈下降，但公司期后玻璃绝缘子业务收入有望因行业需求增大企稳回升。

2022 年 3 月，国家发展改革委、国家能源局印发《“十四五”现代能源体系规划》，提出“要推动构建新型电力系统，促进新能源占比逐渐提高。加大力度规划建设以大型风电光伏基地为基础、以其周边清洁高效先进节能的煤电为支撑、以稳定安全可靠的特高压输变电线路为载体的新能源供给消纳体系”。

根据国家电网规划，“十四五”期间国家电网规划建设特高压工程“24 交 14 直”，涉及线路 3 万余公里，变电换流容量 3.4 亿千伏安，总投资 3,800 亿元，较“十三五”特高压投资 2,800 亿元，规模增长明显。随着“十四五”规划的逐步推进实施，特高压行业的景气度有望持续，绝缘子作为输变电设备的细分子领域将充分受益于特高压行业高速发展期红利。从近五年行业整体需求来看，除 2020 年外，其余年份行业需求均处于增量发展阶段。

基于“新基建”和“双碳”重点战略政策，国家加大了相关领域的投资力度，“十四五”期间，南网计划投资 6,700 亿元，年均投资 1,340 亿元；国网计划投资 2.23 万亿元，国南网投资合计约 3 万亿元，整体再创新高。

国家电网贯彻落实党中央、国务院决策部署，于 2022 年 6 月制定实施全力服务扎实稳住经济的八项举措，包括全力保障电力供应、确保能源安全；助力复工复产；全力加大电网投入、发挥投资拉动作用；全力畅通供应链、带动产业链发展等。上述举措一定程度上拉动了 2022 年下半年度电网项目开工进度及项目采购需求，公司 2022 年下半年度玻璃绝缘子出货量较上半年度有所提升，使得营业收入上升。

五、公司销售策略

2022 年四季度公司以发货和验收作为重点积极开展工作，成立领导小组每日跟踪发货进度，组织销售部及市场部依据客户要求尽快安排产品发货，同时组织销售部及财务部积极与客户开展沟通，加快取得验收凭证完成相关验收工作。

除上述经营管理策略调整之外，本年公司的销售策略并未进行调整变化。上述两项举措均取得较好的成效，使得公司四季度同比收入有所提高。

综上，2022 年度公司玻璃绝缘子营业收入同比下降，但下半年度下游电网项目需求增长拉动了玻璃绝缘子出货量及营业收入增长；同时，2022 年四季度公司以发货和验收作为重点积极开展工作，确保取得已发货但客户尚未验收的产品验收单据。加快四季度的产品发货及取得客户验收单据工作，公司 2022 年绝缘子业务收入在第四季度大幅上升具有合理性。

(2) 分别按经营运作模式、演出城市列示 2022 年度各季度戏剧业务收入及占比情况，补充披露相对应的戏剧剧目、场次、观众人数、平均票价水平、场均收入、合同主要约定及在报告期的变更情况、排期情况，说明 2022 年各季度你公司有关戏剧演出的收入确认政策、时点和依据是否保持一致，是否与同行业上市公司保持一致，2022 年下半年演出和收入同比大幅增加的合理性。

【公司回复】

1.按经营运作模式列示央华时代 2022 年度各季度戏剧业务收入及占比情况如下：

单位：万元

经营运作模式	一季度		二季度		三季度		四季度		合计	
	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%
商演模式	174.76	17.41					829.12	82.59	1,003.88	100.00
自营模式	237.20	25.43					695.71	74.57	932.91	100.00
合计	411.96	21.27					1,524.83	78.73	1,936.79	100.00

2.按演出城市列示央华时代 2022 年度各季度戏剧业务收入及占比情况如下：

单位：万元

经营运作模式	一季度		二季度		三季度		四季度		合计	
	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%
北京市							753.96	100.00	753.96	100.00
上海市	237.20	100.00						0.00	237.20	100.00
苏州市	87.38	83.33					17.48	16.67	104.85	100.00
武汉市							97.09	100.00	97.09	100.00
合肥市	87.38	100.00						0.00	87.38	100.00

经营运作模式	一季度		二季度		三季度		四季度		合计	
	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%
宁波市							87.38	100.00	87.38	100.00
淄博市							36.89	100.00	36.89	100.00
连云港市							27.18	100.00	27.18	100.00
宿迁市							27.18	100.00	27.18	100.00
泰安市							27.18	100.00	27.18	100.00
泰州市							27.18	100.00	27.18	100.00
潍坊市							27.18	100.00	27.18	100.00
宜兴市							27.18	100.00	27.18	100.00
呼和浩特市							19.42	100.00	19.42	100.00
郑州市							19.42	100.00	19.42	100.00
常熟市							17.48	100.00	17.48	100.00
慈溪市							17.48	100.00	17.48	100.00
大连市							17.48	100.00	17.48	100.00
海口市							17.48	100.00	17.48	100.00
淮安市							17.48	100.00	17.48	100.00
黄冈市							17.48	100.00	17.48	100.00
济宁市							17.48	100.00	17.48	100.00
昆山市							17.48	100.00	17.48	100.00
辽阳市							17.48	100.00	17.48	100.00
南宁市							17.48	100.00	17.48	100.00

经营运作模式	一季度		二季度		三季度		四季度		合计	
	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%
唐山市							17.48	100.00	17.48	100.00
无锡市							17.48	100.00	17.48	100.00
烟台市							17.48	100.00	17.48	100.00
重庆市							17.48	100.00	17.48	100.00
邹城市							17.48	100.00	17.48	100.00
保定市							9.71	100.00	9.71	100.00
滨州市							9.71	100.00	9.71	100.00
福州市							9.71	100.00	9.71	100.00
赣州市							9.71	100.00	9.71	100.00
杭州市							9.71	100.00	9.71	100.00
厦门市							9.71	100.00	9.71	100.00
张家港市							9.71	100.00	9.71	100.00
合计	411.96	21.27					1,524.83	78.73	1,936.79	100.00

3. 央华时代 2022 年度各季度相对应的话剧剧目、场次和场均收入情况如下：

场次单位：场 金额单位：万元

经营运作模式	剧目	一季度				二季度				三季度				四季度			
		场次	观众人数	平均票价	场均收入	场次	观众人数	平均票价	场均收入	场次	观众人数	平均票价	场均收入	场次	观众人数	平均票价	场均收入
商演	《暗恋桃花源》	4.00			43.69									4.00			43.69
	《你和我，剧场奇妙七步》													23.00			17.48
	《时光在咖啡箱里旅行》													20.00			9.71
	《北京人》													3.00			19.42
	小计	4.00			43.69									50.00			90.29
自营	《暗恋桃花源》	3.00	5,061.00	745.87	79.07												
	《你和我，剧场奇妙七步》													4.00	1,464.00	311.63	7.02
	《如梦之梦》													8.00	8,981.00	987.79	83.45
	小计	3.00	5,061.00	745.87	79.07									12.00	10,445.00	1,299.42	90.47

注：商演模式是由演出商向央华时代采购演出剧目，由演出商出售演出票的合作形式，央华时代仅获得出售演出剧目的固定收益，演出商获得全部的售票收益，所以上述表格中采用商演模式的剧目不适用。

4. 央华时代 2022 年度剧目报告期的变更情况、排期情况如下：

序号	剧目名称	原计划排期场次	其中		营业收入
			实际演出场次	取消场次	
1	暗恋桃花源 2021-2022	15	7	8	411.96
2	庞氏骗局	16		16	-

序号	剧目名称	原计划排期场次	其中		营业收入
			实际演出场次	取消场次	
3	你和我，剧场奇妙七步	36	27	9	430.02
4	暗恋桃花源 2022 巡演	6	4	2	174.76
5	时光在咖啡箱里旅行	38	20	18	194.17
6	北京人	3	3		58.25
7	如梦之梦	8	8		667.63
	合计	122	69	51	1,936.79

各剧目原定计划与实际演出对比情况如下：

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《暗恋桃花源》	宁波保利大剧院	2021年8月14日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	宁波保利大剧院	2021年8月15日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	合肥保利剧院	2021年10月9日	2021年10月9日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	合肥保利剧院	2021年10月10日	2021年10月10日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	上海大剧院	2021年11月5日	2021年11月5日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	上海大剧院	2021年11月6日	2021年11月6日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	上海大剧院	2021年11月7日	2021年11月7日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	沈阳盛京保利大剧院	2021年11月13日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	沈阳盛京保利大剧院	2021年11月14日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	苏州保利大剧院	2021年12月11日	2021年12月11日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	苏州保利大剧院	2021年12月12日	2021年12月12日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	深圳坪山保利剧院	2022年1月8日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	深圳坪山保利剧院	2022年1月9日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	四川大剧院	2022年3月12日			因客观原因取消

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《暗恋桃花源》	四川大剧院	2022年3月13日			因客观原因取消
小计				7	
《庞氏骗局》	珠海大剧院	2022年4月2日-3日20:00			因客观原因取消
《庞氏骗局》	温州大剧院	2022年4月9日-10日19:30			因客观原因取消
《庞氏骗局》	鄂尔多斯大剧院	2022年4月16日-17日19:30			因客观原因取消
《庞氏骗局》	海口湾演艺中心	2022年5月7日-8日20:00			因客观原因取消
《庞氏骗局》	武汉琴台大剧院	2022年5月14日-15日19:30			因客观原因取消
《庞氏骗局》	肥东大剧院	2022年5月21日-22日19:30			因客观原因取消
《庞氏骗局》	广西文化艺术中心	2022年6月4日-5日20:00			因客观原因取消
《庞氏骗局》	福州海峡文化艺术中心	2022年6月11日-12日20:00			因客观原因取消
小计				0	
《你和我，剧场奇妙七步》	鄂尔多斯大剧院	2022年3月21日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	呼和浩特乌兰恰特大剧院	2022年4月3日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	山西大剧院	2022年4月7日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	唐山大剧院	2022年4月10日	2022年8月8日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	邹城保利孟子大剧院	2022年4月14日	2022年7月26日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	潍坊大剧院	2022年4月17日	2022年7月30日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	烟台大剧院	2022年4月21日	2022年8月17日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	泰安泰山大剧院	2022年4月24日	2022年8月14日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	淄博大剧院	2022年4月28日	2022年8月11日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	济宁大剧院	2022年5月1日	2022年8月2日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	连云港大剧院	2022年5月4日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	淮安大剧院	2022年5月7日	2022年8月26日	1	因客观原因改期

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《你和我，剧场奇妙七步》	海门大剧院	2022年5月10日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	泰州大剧院	2022年5月13日	2022年9月14日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	苏州保利大剧院	2022年5月15日	2022年8月31日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	南京保利	2022年5月18日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	潜江曹禺大剧院	2022年5月21日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	无锡大剧院	2022年5月24日	2022年9月3日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	常州大剧院	2022年5月27日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	张家港大剧院	2022年5月29日	2022年9月6日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	常熟大剧院	2022年5月31日	2022年9月9日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	宜兴保利大剧院	2022年6月3日	2022年8月28日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	昆山文化艺术中心	2022年6月5日	2022年9月11日	1	因客观原因改期
《你和我，剧场奇妙七步》	福州大学城文化艺术中心	2022年6月8日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	宜春市保利大剧院管理有限公司	2022年6月11日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	珠海大剧院	2022年6月14日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	惠州文化艺术中心	2022年6月17日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	东莞玉兰大剧院	2022年6月19日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	海口湾演艺中心	2022年6月23日	2022年6月23日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	广西文化艺术中心	2022年6月26日	2022年6月26日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	云南省大剧院	2022年6月30日			因客观原因取消
《你和我，剧场奇妙七步》	重庆大剧院	2022年7月3日	2022年7月3日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	北京国际戏剧中心-曹禺剧场	2022年7月15日	2022年7月15日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	北京国际戏剧中心-曹禺剧场	2022年7月15日	2022年7月15日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	北京国际戏剧中心-曹禺剧场	2022年7月15日	2022年7月15日	1	正常演出

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《你和我，剧场奇妙七步》	北京国际戏剧中心-曹禺剧场	2022年7月15日	2022年7月15日	1	正常演出
《你和我，剧场奇妙七步》	黄冈黄梅戏大剧院		2022年7月6日	1	因客观原因变更
《你和我，剧场奇妙七步》	大连国际会议中心大剧院		2022年7月19日	1	因客观原因变更
《你和我，剧场奇妙七步》	辽阳大剧院		2022年7月23日	1	因客观原因变更
《你和我，剧场奇妙七步》	宿迁宿豫大剧院		2022年8月20日	1	因客观原因变更
《你和我，剧场奇妙七步》	慈溪大剧院		2022年8月23日	1	因客观原因变更
小计				27	
《暗恋桃花源》	宁波文化广场大剧院	2022年8月2日	2022年8月2日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	宁波文化广场大剧院	2022年8月3日	2022年8月3日	1	正常演出
《暗恋桃花源》	海口湾演艺中心	2022年8月13日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	海口湾演艺中心	2022年8月14日			因客观原因取消
《暗恋桃花源》	武汉东西湖大剧院	2022年9月24日			因客观原因变更
《暗恋桃花源》	武汉东西湖大剧院	2022年9月25日			因客观原因变更
《暗恋桃花源》	武汉琴台大剧院		2022年9月24日	1	因客观原因变更
《暗恋桃花源》	武汉琴台大剧院		2022年9月25日	1	因客观原因变更
小计				4	
《时光在咖啡箱里旅行》	肥东大剧院	2022年6月16日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	常熟大剧院	2022年6月19日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	南京保利大剧院	2022年6月21日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	常州大剧院	2022年6月23日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	诸暨西施大剧院	2022年6月26日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	慈溪大剧院	2022年6月29日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	杭州临平大剧院	2022年7月2日	2022年7月2日	1	正常演出

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《时光在咖啡箱里旅行》	泰州大剧院	2022年7月5日	2022年7月5日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	苏州保利大剧院	2022年7月7日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	温州大剧院	2022年7月10日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	珠海大剧院	2022年7月13日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	惠州文化艺术中心	2022年7月16日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	赣州市综合文化艺术中心大剧院	2022年7月19日	2022年7月19日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	武汉琴台大剧院	2022年7月22日	2022年7月22日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	孝感大剧院	2022年7月25日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	黄冈黄梅戏大剧院	2022年7月28日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	唐山大剧院	2022年7月31日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	滨州大剧院	2022年8月3日	2022年8月3日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	河南艺术中心	2022年8月6日	2022年8月6日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	河南艺术中心	2022年8月7日	2022年8月7日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	保定关汉卿大剧院	2022年8月10日	2022年8月10日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	衡水大剧院	2022年8月13日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	呼和浩特乌兰恰特大剧院	2022年8月16日	2022年8月16日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	呼和浩特乌兰恰特大剧院	2022年8月17日	2022年8月17日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	鄂尔多斯大剧院	2022年8月20日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	鄂尔多斯大剧院	2022年8月21日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	淄博大剧院	2022年8月24日	2022年8月24日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	淄博大剧院	2022年8月25日	2022年8月25日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	烟台福山大剧院	2022年8月28日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	泰安泰山大剧院	2022年8月31日	2022年8月31日	1	正常演出

剧目	演出地点	原定计划	演出时间	实际演出场次	说明
《时光在咖啡箱里旅行》	济宁大剧院	2022年9月2日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	聊城大剧院	2022年9月6日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	宿迁宿豫大剧院	2022年9月9日	2022年9月9日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	淮安大剧院	2022年9月12日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	连云港大剧院	2022年9月14日	2022年8月28日	1	因客观原因改期
《时光在咖啡箱里旅行》	启东大剧院	2022年9月17日			因客观原因取消
《时光在咖啡箱里旅行》	福州海峡文化艺术中心	2022年9月20日	2022年9月20日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	厦门嘉庚剧院	2022年9月23日	2022年9月23日	1	正常演出
《时光在咖啡箱里旅行》	宜兴保利大剧院		2022年7月25日	1	因客观原因变更
《时光在咖啡箱里旅行》	潍坊大剧院		2022年8月13日	1	因客观原因变更
《时光在咖啡箱里旅行》	张家港大剧院		2022年9月14日	1	因客观原因变更
小计				20	
《北京人》	北京国家大剧院	2022年11月11日	2022年11月11日	1	正常演出
《北京人》	北京国家大剧院	2022年11月12日	2022年11月12日	1	正常演出
《北京人》	北京国家大剧院	2022年11月13日	2022年11月13日	1	正常演出
小计				3	
《如梦之梦》	北京保利剧院	2022年12月22日	2022年12月22日	2	正常演出
《如梦之梦》	北京保利剧院	2022年12月23日	2022年12月23日	2	正常演出
《如梦之梦》	北京保利剧院	2022年12月24日	2022年12月24日	2	正常演出
《如梦之梦》	北京保利剧院	2022年12月25日	2022年12月25日	2	正常演出
小计				8	
合计				69	

如上述表格所示，由于客观因素影响，原定演出场次存在取消，延期，更换演出城市等情况，由于原合同针对剩余场次没有明确约定，双方义务没有履行完毕，针对客观因素等不可抗力等原因导致的合同无法继续履行的情况，双方可以对剩余演出场次协商改期或取消，2022年度原定演出场次 122 场，实际演出 69 场，取消 53 场，取消场次占原计划 43.44%；

各剧目实际演出时间和演出场次，是基于合同约定和实际演出业务发生，具有合理的商业理由，2022年下半年演出和收入同比大幅增加具有合理性。

5. 戏剧演出业务收入确认政策和确认依据

央华时代总体上根据签订的合同分类，将经营模式分为以下三类：

(1) 自营模式即公司独立承担剧目的成本、费用，演出票房收益由公司独享。公司在各场次一轮演出结束后，确认本次演出的收入；

(2) 合作模式即公司与联合承办方合作承担剧目的成本、费用，演出票房收益按照合作协议的约定由公司与联合承办方分享。公司在各场次一轮演出结束后，按照与联合承办方结算确认的票房收益，按照公司应分享的金额确认收入；

(3) 商演模式即公司将演出剧目出售给演出商，公司收取固定（或浮动）的演出报酬，承担演出成本费用，演出商承担演出成本之外的费用（例如食宿交通费等）。公司在各场次一轮演出结束后，按照协议约定的固定（或浮动）的演出报酬金额确认收入。

央华时代 2022 年各季度具体收入政策、确认时点以及依据未发生变动。

6. 同业公司收入确认政策对比

同业公司会计收入确认政策对比		
公司简称	业务板块	收入确认政策
云南文化 (831239)	演艺收入	演艺收入的确认原则 演艺收入分为定点演出收入、巡演收入和小节目演出收入。 演艺收入确认的一般原则：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。 演艺收入确认的具体原则：以实际观看演出的票务收入或按合同约定的单场价格等方法，在演出完场后确认收入。
宋城演艺 (300144)	现场演艺	1) 门票销售收入的确认原则 在门票销售、游客通过闸口检票入园后，拥有游玩景区观看现场表演的现时权利，门票金额已经收取或者取得收款权时，确认收入实现。 2) 电子商务销售收入的确认原则 公司与各景区、酒店或代销的旅行社等，根据双方约定的各产品分成比例，在订单生成，游客已入园或入住后表明相关经济利益已经流入对方，门票金额已经收取或者取得收款权时，确认收入实现。 3) 设计策划费收入的确认原则 设计策划系为其他景区、演艺项目提供整体打包服务，包括景区设计规划、剧院设计规划、演出剧目编导、开业筹划、市场推广、后续品质提升等根据协议约定的一揽子设计和服务内容。当公司根据项目进展要求完成阶段性设计、策划和提升，同时向委托方递交分阶段成果并获得客户确认，表明公司已完成该阶段的服务内容后确认收入。

经同行业对比分析，央华时代并没有自营剧院或固定表演场所，经营模式主要是以自营或者和演出商合作的模式，因经营模式存在差异，其收入确认政策与上述可比公司略有差异。

综上，公司有关戏剧演出的收入确认政策、时点和依据保持一致；因经营模式存在差异，其收入确认政策与上述可比公司略有差异；2022年下半年演出和收入同比大幅增加是基于合同约定和实际业务发生，具有合理性。

(3) 结合海外业务的主要交易对手方及其背景、交易金额、销售内容、过往合作情况，说明报告期内海外业务同比大幅增长的原因及合理性。

【公司回复】

公司自2011年以来，一直重视和加大对海外市场的开拓力度，2020年由于实际控制人的变化和客观因素的影响，导致海外业务的发展受阻，公司2022年积极寻找海外客户并加大对海外客户宣传，2022年向两家海外企业合计销售玻璃绝缘子559.03万元；

【SIKLOIND.ECOMDEMATERIAISELETRICOSLTDA】是巴西的一家电网企业，该公司成立于2010年，2022年度销售玻璃绝缘子359.60万元，较上年度增长781.21%，主要原因系海外客观因素的影响减小，客户需求增加；

公司与**【SIKLOIND.ECOMDEMATERIAISELETRICOSLTDA】**近五年的销售情况如下：

单位：万元

客户名称	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
SIKLOIND.ECOMDEMATERIAISELETRICOSLTDA	359.60	45.95	296.78	380.00	45.4

【ELECTROPORCELANAGAMMAS.A.S.】是哥伦比亚的一家电网设备综合性企业，该公司成立于1992年，2022年客户主动与公司寻求合作；2022年度玻璃绝缘子199.43万元。

综上，公司拥有并积累了丰富的外贸交付经验，海外业务增长的原因系公司加大对海外市场的开拓力度和宣传，客户需求增加，同时海外绝缘子市场受俄乌战争影响，部分俄罗斯供应商无法保证供货导致公司海外业务获得发展机会，因此报告期内公司海外业务大幅增长具有合理性。

(4) 结合行业状况、采购价格、销售价格、成本费用情况、同行业可比公司情况，说明报告期内陶瓷绝缘子毛利率同比增长 21 个百分点的合理性。

【公司回复】

公司陶瓷绝缘子业务由原子公司强联电气负责生产经营，2022 年 2 月 17 日，公司与河北宣化新迪电瓷股份有限公司签订《股权转让协议》，公司将持有的强联电气 100% 的股权转让给新迪电瓷。2022 年 4 月 1 日，强联电气完成工商变更，公司不再将强联电气纳入合并范围，不再经营陶瓷绝缘子业务。

强联电气 2022 年 1-3 月陶瓷绝缘子业务实现营业收入 1,173.51 万元，营业成本 439.98 万元，毛利率为 62.51%，较 2021 年上升 21.00%。强联电气 2021 年及 2022 年各类陶瓷绝缘子销售收入、销售成本及毛利率情况如下表所示：

数量单位：万件；金额单位：万元

年度	大类名称	收入数量	单位售价	收入金额	占总收入比例	成本数量	单位成本	成本金额	毛利率
2022	悬式绝缘子	16.52	17.87	295.16	25.15%	16.63	8.16	135.72	54.02%
	柱式绝缘子	7.14	122.95	878.35	74.85%	7.26	41.90	304.26	65.36%
	总计	23.66	140.82	1,173.51	100.00%	23.89	50.06	439.98	62.51%
2021	悬式绝缘子	130.89	20.81	2,723.17	49.46%	130.83	12.50	1,635.58	39.94%
	柱式绝缘子	19.75	140.93	2,782.93	50.54%	19.84	79.88	1,584.56	43.06%
	总计	150.64	161.74	5,506.10	100.00%	150.67	92.38	3,220.14	41.51%
变动	悬式绝缘子	-114.37	-2.94	-2,428.01	-24.31%	-114.21	-4.34	-1,499.86	14.08%
	柱式绝缘子	-12.60	-17.98	-1,904.58	24.31%	-12.58	-37.98	-1,280.29	22.30%
	总计	-126.98	-20.92	-4,332.59	-	-126.78	-42.31	-2,780.15	21.00%

由上表可知，强联电气 2021 年悬式绝缘子和柱式绝缘子销售占比分别为 49.46%和 50.54%，2022 年 1-3 月悬式绝缘子和柱式绝缘子销售占比分别为 25.15%和 74.85%。陶瓷绝缘子主要运用于电力线路及变电站建设项目，生产经营活动中，强联电气依照客户项目建设进度要求进行交货，由于强联电气陶瓷绝缘子产品型号较多，短期内销售的主要产品型号随着中标及电力线路建设项目不同而产生变动，故 2022 年 1-3 月产品销售结构较 2021 年全年存在较大差异；

2022 年 1-3 月销售单价较 2022 年悬式下降了 2.94 元/件、柱式下降了 17.98 元/件，单位成本悬式下降了 4.34 元/件、柱式下降了 37.98 元/件，单位成本和销售单价的变动趋势一致，毛利率上升主要由于单位成本下降幅度较大；主要原因是强联电气为应对客户对产品质量及强度提出的更高要求，以及应对价格下降的风险，强联电气从 2020 年起改进生产工艺，采用干法工艺生产产品，并调整使用新的产品配方，经历了 2021 年、2022 年的生产实验，干法工艺已趋于成熟，一次半成品、二次半成品阶段成品率逐渐上升，回炉烧制的数量和重复多次修坯量下降，生产过程中消耗减少，设备利用率提高，成品率上升，单位生产成本下降。

同行业可比公司大连电瓷（002606）2021 年悬式绝缘子毛利率 42.71%，柱式绝缘子 34.20%，2022 年悬式绝缘子毛利率 35.34%，柱式绝缘子 42.95%；强联电气 2021 年悬式绝缘子毛利率 39.94%，柱式绝缘子 43.06%，2022 年 1-3 月悬式绝缘子毛利率 54.02%，柱式绝缘子 65.36%，强联电气 2021 年绝缘子产品的毛利与同行业可比公司大连电瓷基本一致，2022 年毛利率变动较大，是由于上述原因以及强联电气已经出售，报告期陶瓷绝缘子销售收入仅包含 1-3 月，因此 2022 年 1-3 月毛利率与强联电气 2021 年度毛利率以及同行业 2022 年度毛利率可比性不强。

综上，强联电气毛利率的同比变化具有合理性。

(5) 结合销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化，分析报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅下降的原因及合理性。

【公司回复】

公司 2021 年度及 2022 年度营现金流量变动情况如下：

单元：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额
销售商品、提供劳务收到的现金	12,157.51	23,864.58	-11,707.07
收到的税费返还	314.59	5.97	308.61
收到其他与经营活动有关的现金	1,348.75	2,364.10	-1,015.34
经营活动现金流入小计	13,820.85	26,234.65	-12,413.80
购买商品、接受劳务支付的现金	9,954.37	16,603.89	-6,649.52
支付给职工以及为职工支付的现金	2,458.80	2,733.89	-275.09
支付的各项税费	731.20	1,420.35	-689.16
支付其他与经营活动有关的现金	3,944.13	4,846.09	-901.96
经营活动现金流出小计	17,088.50	25,604.22	-8,515.72
经营活动产生的现金流量净额	-3,267.65	630.43	-3,898.08

公司本年经营活动产生的现金流量净额为-3,267.65 万元，较上年减少 3,898.08 万元，各业务板块经营活动产生的现金流量净额如下表所示：

单元：万元

板块	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动比例
玻璃绝缘子业务	-1,438.14	-1,440.68	2.54	-0.18%
陶瓷绝缘子业务	-563.31	1,538.13	-2,101.43	-136.62%
文化演出业务	-1,266.21	532.98	-1,799.19	-337.57%
合计	-3,267.65	630.43	-3,898.08	-618.32%

公司玻璃绝缘子业务 2022 年度经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度增加 2.54 万元，增加比率为 0.18%，陶瓷绝缘子业务 2022 年度经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度减少 2,101.43 万元，减少比率为 136.62%，文化演出业务 2022 年度经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度减少 1,799.19 万元，减少比率为-337.57%。

本年度陶瓷绝缘子业务及文化演出业务经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少。

陶瓷绝缘子业务由原子公司强联电气生产经营，2022 年 2 月 17 日，公司与新迪电瓷签订《股权转让协议》，将持有的强联电气 100% 的股权转让给新迪电瓷。2022 年 4 月 1 日，强联电气完成工商变更，公司不再将强联电气纳入合并范围。本年陶瓷绝缘子业务仅一季度数据纳入公司合并范围，故本年度陶瓷绝缘子业务经营活动产生的现金流量净额较

上年度减少 2,101.43 万元。

文化演出业务主要由子公司央华时代经营，公司戏剧业务主要通过自营、合作、及商演模式经营运作；自营模式即公司独立承担剧目的成本、费用，与当地主办方合作、选择剧院、策划宣传，自行开拓进入当地市场并完成演出，演出票房收益大部分归属于公司；商演模式即公司将演出剧目出售给演出商，公司收取固定（或浮动）的演出报酬，承担演出成本费用，演出商承担演出成本之外的费用（例如食宿交通费等），目前主要合作演出商是保利院线，在全国重点城市（北京、上海、深圳、广州、武汉、南京、成都、杭州、长沙、西安、合肥、福州等）完成商演；合作模式即公司与联合承办方合作承担剧目的成本、费用，演出票房收益由公司与联合承办方按合同约定分配。公司主要采用线上与线下两种销售模式实现售票，即现场售票、公司自有微店平台、保利剧院购票系统、网络平台、新媒体类公众号等。公司本年度销售模式、采购模式、结算模式较上年度未发生变化，本年由于受到客观因素影响，央华时代话剧演出收入较上年下降 4,449.76 万元，营业收入的减少使得本年度经营活动产生的现金流量净额较上年度减少 1,799.19 万元。

（6）结合上述问题的回答，说明相关情况和披露与前期回复我部关注函有关内容是否存在重大差异，以及说明报告期内营业收入确认是否符合会计准则的规定，是否存在通过确认不具有商业实质收入、提前确认收入、跨期确认收入以及用总额法替代净额法确认收入等方式规避被实施退市风险警示的情形。

【公司回复】

公司本次披露与前期回复贵部关注函有关内容不存在重大差异，报告期内营业收入确认符合会计准则的规定。公司不存在通过确认不具有商业实质收入、提前确认收入、跨期确认收入以及用总额法替代净额法确认收入等方式规避被实施退市风险警示的情形。

（7）依据本所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（2023 年修订）第一章第三节“营业收入扣除相关事项”的规定，逐条说明你公司相关收入是否应当予以扣除及其判断依据，是否存在应扣除而未扣除情况。

【公司回复】

本年度公司实现营业收入 12,040.95 万元，收入构成如下表所示：

单位：万元

收入项目	金额	备注
玻璃绝缘子销售收入	8,558.73	母公司金利华电即子公司设备公司绝缘子销售收入
陶瓷绝缘子销售收入	1,173.51	子公司强联电气绝缘子销售收入
话剧演出收入	1,936.80	子公司央华时代话剧演出收入
其他业务收入	371.91	话剧演出赞助收入、周边产品销售收入、绝缘子半成品及材

收入项目	金额	备注
		料销售收入
合计	12,040.95	

本年度公司营业收入扣除事项如下：

单位：万元

项目	本年度扣除金额	具体扣除情况
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	371.91	主要为话剧演出赞助收入、周边产品销售收入、绝缘子半成品及材料销售收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		无拆出资金利息收入及金融类业务收入
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		无新增贸易收入
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		未发生同一控制下企业合并
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		无此类业务收入
与主营业务无关的业务收入小计	371.91	—
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		无此类业务收入
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		无此类业务收入
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		无此类业务收入
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		无此类业务收入
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		审计意见标准无保留
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		无其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入
不具备商业实质的收入小计		—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		

本年度公司营业收入予以扣除的明细及具体扣除情况如下：

单位：万元

其他业务收入项目	本年度扣除金额	具体扣除情况
绝缘子玻璃件	160.58	销售绝缘子半成品
碎玻璃材料	9.64	玻璃碎料收入
赞助费收入	57.32	话剧演出获取的赞助收入
辅助事项收入	130.86	通过委托合作开发制作周边产品，获取的固定收益
其他收入	13.51	签约演员外出演出收入，活动收入
合计	371.91	

公司绝缘子业务和话剧演出已形成成熟稳定的业务模式和独立完整的业务体系，其中玻璃绝缘子由金利华电独立运营，陶瓷绝缘子由原子公司强联电气独立运营，话剧演出由央华时代独立运营，均为公司正常经营的主营业务，且不属于偶发性、临时性营业收入。前述扣除后营业收入 11,699.04 万元，不在《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（2023 年修订）第一章第三节“营业收入扣除相关事项”的规定扣除范围内，公司营业收入不存在应扣除而未扣除情况。

(8) 结合截至目前绝缘子业务的在手订单、客户拓展、市场竞争、需求变化，戏剧演出业务的排期和售票情况、持有版权情况，说明 2023 年一季度你公司营业收入和归母净利润大幅下滑的原因，绝缘子业务和戏剧演出业务是否具有持续性和稳定性，你公司的持续经营能力是否存在重大不确定性。

【公司回复】

1、截止目前，公司绝缘子业务在手订单如下表：

单位：万元

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-3 月
期初在手订单（不含税）	8,326.76	11,124.04	3,836.91	6,871.59
玻璃绝缘子中标金额（不含税）	10,925.28	3,563.06	11,593.41	136.26
玻璃绝缘子营业收入	8,128.01	10,850.19	8,558.73	1,105.61
期末在手订单（不含税）	11,124.04	3,836.91	6,871.59	5,902.24

截止目前公司拥有在手订单 5,902.24 万元。

2、客户拓展、市场竞争、需求方面：国网 2023 年发布集中采购项目一批、二批，已公布中标厂家总金额 19237.47 万元；特高压项目二批、三批，其中特高压二批已公告中标厂家总金额 30943.28 万元，三批未出结果，预计金额约 28000 万元。绝缘子行业需求增加，但市场竞争较为激烈，公司截止目前中标金额 136.26 万元，中标较少，主要由于国网资格审核和投标策略的影响，公司将积极采取合理投标策略开拓客户获取订单。

公司于 2023 年 5 月 12 日经第五届董事会第二十七次会议决议审议通过了《关于投资玻璃绝缘子数字智慧工厂升级改造项目》的议案，根据国家电网有限公司最新的供应商资

格预审要求，对供应商的生产工艺及数字化方面提出了更高要求，公司为积极落实国家产业政策，提高公司智能制造装备技术水平、提升产品合格率及一致性，设备公司拟投资玻璃绝缘子胶装车间数字智慧工厂升级改造项目，投资金额 4,800 万元人民币，项目建设周期为 30 周。项目投资建设完成后，公司生产自动化水平将大幅提高，用工压力骤减，经测算人工费用将减少 360 万元/每年；同时平均产能分不同产品型号将提升 20% 至 30%，产品质量及产品一致性均有所提高，公司获取订单的能力将有所提升。

3、戏剧演出业务 2023 年排期如下：

剧目	商演场次	自营场次	演出时间
《如梦之梦》	42	10	4月-5月、9月-24年1月
《暗恋桃花源》	24		5月-11月
《犹太城》	20		9月-11月
《庞氏骗局》	10		3月-4月
连台戏（雷雨、雷雨后）	26	4	5月-8月
《你和我，剧场奇妙七部》	24		3月-5月
《少年的莎士比亚奇旅》	40	5	5月-9月
《你好吗》	15		7月-8月
戏剧节 4 部剧		10	1月
合计	201	29	

4、戏剧节 4 部剧一季度演出情况

剧目	演出剧院	演出时间	场次	观众人数(人)	总票房(元)
戏剧节 4 部	北京保利剧院	2023年1月7-15日 14:30	10	5,681.00	2,079,176.60

5、持有版权情况

央华时代主要剧目	版权	运营限制
《暗恋桃花源》	至 2024 年 2 月 10 日	中国大陆地区(不含上海市上剧场、香港、澳门、台湾、澎湖、金门、马祖)
《北京人》	自有演出版权	无
《雷雨》《雷雨后》	自有演出版权	无
《流浪之歌》	自有演出版权	无
《你和我，剧场奇妙七步》	自有演出版权	无
《庞氏骗局》	自有演出版权	无
《情书》	自有演出版权	无
《如梦之梦》	至 2026 年 12 月 30 日	中国大陆地区 (不含台湾、澎湖、金门、马祖)
《失败者日记》	自有演出版权	无
《十二生肖大冒险》	自有演出版权	无

央华时代主要剧目	版权	运营限制
《时光在咖啡箱里旅行》	自有演出版权	无
《新茶馆》	自有演出版权	无
《犹太城》	自有演出版权	无
《猪探长》	自有演出版权	无

公司玻璃绝缘子 2022 年 1 季度营业收入 1,498.68 万元, 2023 年 1 季度营业收入 896.13 万元, 从营业收入看, 2023 年 1 季度收入较少, 主要是受国网客户验收时间不同影响。

从发出商品出货金额看 2022 年 1 季度累计出货金额 313.45 万元, 2023 年 1 季度累计出货金额 1,532.92 万元, 是 2022 年 1 季度出货金额近 5 倍, 是由于公司玻璃绝缘子实际生产经营地在浙江金华, 2022 年初受金华市及周边城市受客观因素影响较大, 公路物流运输不畅造成。

公司话剧演出 2023 年 1 季度收入 209.48 万元, 一方面北京央华每年 1 季度演出剧目不同, 可比性不强, 另一方由于客观因素影响演职人员 2023 年 1、2 月份身体原因出现无法正常演出的情况, 北京央华 2023 年的排演计划大多从 3 月份开始, 由于演出一轮未完成, 未达到收入确认条件, 导致 2023 年 1 季度收入较少。

公司于 2022 年 4 月 1 日完成出售子公司江西强联电气有限公司 100% 股权交割和工商变更等相关手续, 不再列入本公司合并报表营业收入范围, 公司终止经营陶瓷绝缘子业务, 对比上年一季度营业收入不再包含陶瓷绝缘子业务。

综上, 是 2023 年一季度公司营业收入和归母净利润大幅下滑的原因; 公司从在手订单、客户拓展、市场竞争、需求变化、版权情况等因素分析, 公司绝缘子业务和戏剧演出业务持续性和稳定性不存在异常, 公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

【年报审计师核查结论】

经核查, 我们认为, 公司收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 2. 报告期末, 你对北京央华时代文化发展有限公司 (以下简称“央华时代”) 计提商誉减值准备 1,528.5 万元, 计提减值后, 央华时代的商誉账面价值为 0。本年商誉减值测试时, 预计 2023 年至 2031 年间央华话剧演出收入增长率为-9.37%至 198.31%, 毛利率为 28.76%至 29.12%, 2032 年及以后增长率为 0.00%, 毛利率为 29.04%。请你公司结合 2022 年、2023 年一季度央华时代营业收入和净利润变动趋势, 市场需求变化趋势, 戏剧排期情况及是否发生不可预期的变化、相关参数的选取变化情况等, 补充说明央华时代 2022 年商誉减值测试时选取的营业收入增长率、利润率等关键参数的设置及测算过程是否合理、审慎, 对商誉减值风险的考虑是否全面、减值准备计提是否充分。

【公司回复】

一、央华时代营业收入和净利润变动趋势，市场需求变化趋势

央华时代 2020 年度至 2023 年 1 季度营业收入及净利润如下表所示：

单位：万元				
项目	2020 年度	2021 年年度	2022 年度	2023 年 1 季度
营业收入	2,561.58	6,588.24	2,138.48	209.48
净利润	-331.41	-56.56	-433.04	-307.26

央华时代主营业务为舞台话剧演出，2020 年以来，因受到客观因素影响，央华营业收入及净利润呈先上升后下降趋势。

根据中国演出行业协会发布的《2021 年中国演出市场年度报告》及《2022 年中国演出市场年度报告》显示，2021 年演出市场总体经济规模 335.85 亿元，相较于 2020 年同比增长 27.76%。2021 年全国主要演出类型（不含农村演出、娱乐演出）演出场次共计 18.97 万场，与上年同比增长 248.07%。2021 年全国话剧演出总场次 1.61 万场，票房收入 23.89 亿元，平均票价 257 元。

2022 年演出市场总体经济规模 243.60 亿元，与 2021 年同比降低 31.33%。营业性演出（不含娱乐场所演出和公益性演出）场次总计 17.33 万场，票房收入总计 89.88 亿元。全年话剧演出票房收入 11.20 亿元，平均票价 427 元。2022 年大中型剧场话剧演出场次与上年相比降低 37.95%，主要原因是巡演项目大幅减少。小体量的原创戏剧数量较上年有所增加，小剧场等新型演艺空间话剧演出场次占比达到全年话剧市场的 66.26%。

央华时代 2020 年以来业绩变动趋势与行业整体变动趋势一致。

二、话剧排期情况

央华时代 2022 年全年排期 122 场，由于客观因素影响取消及延期演出 53 场，实际演出 69 场。2023 年全年排期 230 场，央华时代预计不会发生不可预计的变化。戏剧排期及演出情况详见“问题 1-8-3”。

三、报告期末商誉减值测试时相关参数的选取情况

报告期末，公司委托独立的第三方评估机构，对与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，并与包含商誉的资产组的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值以及减值金额。

公司本年对与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估时选取的营业收入金额、营业收入增长率、利润率与净利润较上年变动情况如下：

单位：万元

项目名称	2022年预测		2021年预测		增长率差异
	收入金额	增长率	收入金额	增长率	
2022年	2,138.48	-67.54%	3,693.10	-43.94%	-23.60%
2023年	6,379.28	198.31%	4,631.09	25.40%	172.91%
2024年	5,781.23	-9.37%	6,118.90	32.13%	-41.50%
2025年	6,062.17	4.86%	7,606.70	24.31%	-19.45%
2026年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
2027年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
2028年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
2029年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
2030年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
2031年	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%
永续期	6,062.17	0.00%	7,606.70	0.00%	0.00%

续上表

项目名称	2022年预测		2021年预测		利润率差异	净利润差异
	利润率	净利润	利润率	净利润		
2022年	-20.36%	-435.33	-6.67%	-246.34	-13.69%	-188.99
2023年	4.54%	289.36	-3.05%	-141.14	7.59%	430.50
2024年	2.53%	146.35	7.38%	451.49	-4.85%	-305.14
2025年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2026年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2027年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2028年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2029年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2030年	2.90%	175.99	8.88%	675.80	-5.98%	-499.81
2031年	2.72%	165.13	8.34%	634.10	-5.62%	-468.97
永续期	2.72%	165.13	8.34%	634.10	-5.62%	-468.97

1、2021 预测 2022 年收入与 2022 年实际收入差异及原因：

2022 年度央华时代实际营业收入 2,138.48 万元，实际收入较预测减少 1,554.62 万元，减少比率 42.10%。2022 年以来，上海、北京等重点城市客观因素影响严重，多地隔离防控政策趋严，2022 年二季度，北京市防控升级，要求部分区域居家办公并严禁人员聚集，上半年央华时代无法按时完成演出彩排，且由于全国多地对于北京入省人员实行严格隔离管控，导致央华时代多地演出取消，本年延期及取消场次共计 53 场，使得话剧演出收入

及净利润大幅下降。

2、收入增长率、利润率、净利润和前次测试中的差异及其原因

由于客观因素的负面影响逐渐减弱，2023 年度话剧市场将有所回暖。央华时代话剧《暗恋桃花源》版权于 2022 年末到期，但因三年客观因素期间取消多场《暗恋桃花源》演出，央华时代与版权所有方协商于 2023 年度对取消场次进行补演，预计补演 24 场，预计实现收入 1,048.54 万元。因此，公司预测央华时代 2023 年营业收入较 2022 年增长率为 198.31%。预计 2024 年《暗恋桃花源》将不再安排演出，因此 2024 年收入较 2023 年收入增长率为-9.37%。

随着新剧目的编排及投入，央华时代预计 2025 年度营业收入较 2024 年度略有增加。2025 年后，央华营业收入预计将保持稳定。2025 年后，影响央华营业收入的市场因素主要为以下三点：

①近三年，文化演出市场受到较大负面冲击，部分小规模演出商已经停止运营。目前，除保利院线及自营演出以外，央华时代与其他演出商的合作演出场次及金额较以前年度有所下降，且由于近三年戏剧市场持续受到冲击，导致下游合作演出商的剧目购买能力有所减弱，因此预计央华时代的演出排期将有所减少。

②近三年，随着演出减少，各地取消及延期场次增多，央华时代近年来为减少亏损，延后了新剧目的开发和排演，导致新剧目推出存在一定的滞后性，而央华时代话剧《如梦之梦》版权于 2026 年 12 月 30 日到期，未来版权能否延期尚存在不确定性，随着《如梦之梦》、《暗恋桃花源》版权授权的陆续到期，叠加新剧目的市场培育及后续实际演出情况尚存在不确定性，导致后期央华时代收入能否实现持续增长存在不确定性。

③由于客观原因的影响，近年来戏剧演出的演出形式已经有所转变，部分剧目采用了线上表演的形式呈现，观演形式的转变以及更优惠的线上演出票价对传统线下演出剧目的票房会有一定的冲击，公司审慎认为央华时代未来收入的增长存在一定的不确定性。

3、报告期末采用税前折现率和前次测试时的差异及其原因。

公司本年对与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估时选取的折现率较上年变动情况如下：

项目名称	2022 年预测税前折现率	2021 年预测税前折现率	差异
预测期折现率	12.96%	14.23%	-1.27%

独立的第三方评估机构在对与商誉相关的资产组的可回收金额进行评估时，采用总资本加权平均回报率(WACC)。

$$WACC = \frac{E}{(E + D)} R_e + \frac{D}{(E + D)} R_d(1 - T)$$

其中：

WACC= 加权平均总资本回报率；

E= 股权价值；

Re= 股本期望回报率；

D= 付息债权价值；

Rd= 债权期望回报率；

T= 企业所得税率；

2030年12月31日前：

$$WACC=10.80\% \times 94.40\% + 3.65\% \times 5.60\% \times (1-20.07\%)=10.36\%$$

$$WACC \text{ 税前}=10.36\% / (1-20.07\%)=12.96\%$$

公司一贯采用该模型，未发生变化。2022年与2021年计算的税后折现率差异为1.27%，差异较小。由于采用资本资产定价模型计算权益资本成本时，市场风险溢价变动、可比公司影响贝塔值变动、无风险利率变化、企业特有风险变动等都可能引起折现率变动，证券市场收益和标的企业所在行业收益不断发生变化，市场风险溢价和可比公司贝塔值也不断变化，报告期末减值测试时使用的折现率存在一定差异是合理的。

报告期末，央华时代包含商誉资产组账面价值为3,792.19万元，经测试可收回金额为762.42万元，商誉减值金额为3,029.77万元，公司持有央华时代51%的股份，公司应分担的商誉减值金额为1,545.18万元。期末公司账面央华时代商誉金额为1,528.50万元，低于公司应分担的商誉减值金额，故期末公司以账面金额为限计提央华时代商誉减值1,528.50万元，计提减值后，央华时代的商誉账面价值为0。

综上，公司报告期末对与央华时代商誉相关的资产组的可收回金额进行评估时，综合考虑央华时代目前经营现状以及行业未来发展情况，合理、审慎选取关键参数，对商誉减值风险的考虑全面、减值准备计提充分。

【年报审计师核查结论】

经核查，我们认为，公司对央华时代 2022 年商誉减值测试时选取的营业收入增长率、利润率等关键参数的设置及测算过程合理、审慎，对商誉减值风险的考虑全面、减值准备计提充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 3.报告期末，你公司存货账面余额 9,011.39 万元，计提跌价准备 3,193.39 万元，本期存货跌价准备转回或转销 265.61 万元，系已计提跌价准备的绝缘子产品于本年实现销售导致。请你公司：

(1) 按照公司产品类型分类说明存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况、跌价准备转回和转销明细及原因、跌价准备测试过程等。

【公司回复】

一、报告期末存货基本情况

报告期末，公司存货账面余额为 9,011.39 万元，计提跌价准备 3,193.39 万元，主要为玻璃绝缘子存货及话剧演出履约成本。其中，玻璃绝缘子存货账面余额为 8,794.27 万元，占报告期末公司存货账面余额比例为 97.59%，计提跌价准备 3,193.39 万元，占报告期末公司存货跌价准备金额比例为 100.00%；话剧演出履约成本账面余额为 217.12 万元，占报告期末公司存货账面余额比例为 2.41%。

报告期末，公司存货主要内容、存放地点及存货状态如下表所示：

单位：万元

存货主要内容	项目	年末余额	存货跌价准备金额	存放地点	存货状态
玻璃绝缘子原料及配件	原材料	1,574.57	298.03	设备公司厂区	部分材料库龄较长
玻璃绝缘子半成品	半成品	5,526.29	2,534.68	设备公司厂区	部分产品库龄较长
玻璃绝缘子产成品	库存商品	1,112.55	217.18	设备公司厂区	部分产品库龄较长
玻璃绝缘子模具	周转材料	133.45	133.45	设备公司厂区	停用
玻璃绝缘子发出商品	发出商品	403.64	10.04	电力线路建设项目所在地	正常
玻璃绝缘子生产成本	其他存货	43.78		设备公司厂区	正常
话剧演出履约成本	其他存货	217.12		不适用	不适用
合计		9,011.39	3,193.39		

报告期末，玻璃绝缘子半成品账面余额 5,526.29 万元，占报告期末公司存货账面余额比例为 61.33%，玻璃绝缘子半成品库龄情况如下表所示：

单位：万片

半成品大类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
半成品-80	17.76			1.83	19.59
半成品-120	26.57	3.90	1.06	2.96	34.49
半成品-160	9.27		0.91	18.71	28.89
半成品-240	9.92	2.19	0.97	5.28	18.36
半成品-300				21.16	21.16
半成品-420	6.72			0.74	7.46
半成品-550				34.00	34.00
半成品-900				2.28	2.28
合计	70.24	6.09	2.94	86.96	166.23

报告期末，玻璃绝缘子产成品账面余额 1,112.55 万元，占报告期末公司存货账面余额比例为 12.35%，玻璃绝缘子产成品库龄情况如下表所示：

单位：万片

产成品大类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
产成品-70	2.23	0.69	1.28	0.40	4.60
产成品-80	0.16		0.01	0.11	0.28
产成品-100	0.71		0.12	0.42	1.25
产成品-120	0.12	0.39	1.65	0.34	2.50
产成品-160	1.31		0.58	1.59	3.48
产成品-210	0.03		0.84	0.64	1.51
产成品-240	0.03			0.76	0.79
产成品-300	0.62		0.33	0.05	1.00
产成品-320				0.13	0.13
产成品-400				0.05	0.05
产成品-420	2.17		0.55	0.16	2.88
产成品-550	0.08			0.01	0.09
产成品-760				0.01	0.01
产成品-900				0.01	0.01
合计	7.46	1.08	5.36	4.68	18.58

二、报告期内存货跌价准备新增计提明细及原因

报告期初，公司计提存货跌价准备金额 4,554.13 万元，本年新增计提存货跌价准备 141.37 万元，转销存货跌价准备 236.62 万元，转回存货跌价准备 28.99 万元，因合并范围变更导致存货跌价准备减少 1,236.50 万元。本年度公司存货跌价准备变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额			年末余额
		计提	转销	转回	其他	
原材料	309.73	5.98	17.68			298.03
半成品	3,449.14	65.61	91.47	27.22	861.38	2,534.68
库存商品	591.82	59.74	57.48	1.77	375.12	217.19
周转材料	133.45					133.45
发出商品	69.99	10.04	69.99			10.04
合计	4,554.13	141.37	236.62	28.99	1,236.50	3,193.39

本年度公司各项存货跌价准备新增计提金额占比如下表所示：

单位：万元

项目	计提存货跌价准备金额	占比
原材料	5.98	4.23%
半成品	65.61	46.41%
库存商品	59.74	42.26%
发出商品	10.04	7.10%
合计	141.37	100.00%

半成品、库存商品、发出商品三项共计新增计提存货跌价准备 135.39 万元，占本年度存货跌价准备计提金额比例达 95.77%。

1、半成品 2022 年新增计提存货跌价准备的情况

公司玻璃绝缘子半成品型号有交流型 50 余种、直流型 20 余种，由玻璃绝缘子半成品进一步加工形成的产成品型号近 200 种。半成品本年新增计提存货跌价准备 65.61 万元，其中 T16F、T24A、T42(Z)型号玻璃绝缘子半成品本年新增计提存货跌价准备 58.41 万元，占本年上半年新增计提存货跌价准备比例 89.01%。

T16F 玻璃件用于生产 LXHP3-160 型号产成品，2022 年末存货跌价测试时，公司共计取得 LXHP3-160 型号产成品在手订单 502 片，金额 32,652.48 元，订单情况如下表所示：

数量单位：片；金额单位：元；单价单位：元/片

合同签订单位	采购订单号	项目名称	合同未发货数量	合同未发货金额	单价
国网上海市电力公司	4700246069	配合国铁沪苏湖工程220KV泗庄4113、泗庄4114等线路迁改工程	392.00	25,248.72	64.41
国网湖南省电力有限公司	4100136979	赧茅线入西岩110kV线路工程	98.00	6,644.40	67.80
国网浙江省电力公司嘉兴供电公司	4500988222	浙江嘉兴南部220kV电网优化工程	12.00	759.36	63.28

合同签订单位	采购订单号	项目名称	合同未发货数量	合同未发货金额	单价
合计			502.00	32,652.48	65.04

T16F 半成品存货减值测试具体参数和计算过程如下：

数量单位：万片；金额单位：万元；进一步加工成本及税费单位：元/片；单价单位：元/片

半成品型号	数量 ①	余额 ②	单位成本 ③=②/①	进一步加工单位成本及税费 ④	预计单价 ⑤	单位产品可变现净值 ⑥=⑤-④	可变现净值 ⑦=①×⑥	跌价准备余额 ⑧=⑦-②
T16F	4.21	120.83	28.68	39.95	65.04	25.09	105.69	-15.13

2023年5月10日，公司已向国网湖南省电力有限公司发货 98.00 片 LXHP3-160 型号玻璃绝缘子，发货单号为 2305049。

T24A、T42(Z)型号玻璃件库龄均在 3 年以上，在综合考虑近两年实际销售情况及 2022 年度销售预期后，公司判断该部分库龄较长的存货未来实现销售的可能性较低，因此期末公司在进行减值测试时认为其可变现净值为 0，对其全额计提了存货跌价准备。

2、产成品 2022 年新增计提存货跌价准备的情况

产成品本年新增计提存货跌价准备 59.74 万元，LXHP6-100、LXP6-100、LXW1P2-420 型号玻璃绝缘子本年新增计提存货跌价准备 48.63 万元，占本年新增计提存货跌价准备比例 81.41%。

上述 3 种型号玻璃绝缘子产成品库龄均在 3 年以上，在综合考虑近两年实际销售情况及 2022 年度销售预期后，公司判断该部分库龄较长的存货未来实现销售的可能性较低，因此期末公司在进行减值测试时认为其可变现净值为 0，对其全额计提了存货跌价准备。

3、发出商品 2022 年新增计提存货跌价准备的情况

公司 2022 年发出商品期末余额 403.64 万元，本年新增计提存货跌价准备 10.04 万元，本年存货跌价准备测试情况如下表所示：

数量单位：片；金额单位：万元

发出商品型号	发出数量 ①	发出金额 ②	不含税售价 ③	预计税金 ④	可变现净值 ⑤=③-④	跌价准备余额 ⑥=⑤-②
LXHP3-100	0.13	4.75	6.39	0.08	6.31	
LXHP3-210	0.35	23.82	26.57	0.35	26.23	
LXHP3-70	0.06	1.72	2.80	0.04	2.76	
LXHP4-100	0.39	14.88	17.21	0.22	16.99	

发出商品型号	发出数量 ①	发出金额 ②	不含税售价 ③	预计税金 ④	可变现净值 ⑤=③-④	跌价准备余额 ⑥=⑤-②
LXHP4-120	0.57	21.62	25.15	0.33	24.83	
LXHP5-70	0.02	0.55	0.81	0.01	0.80	
LXHP6-120R	0.24	11.31	8.94	0.12	8.82	-2.49
LXHP6-160	0.07	4.25	1.75	0.02	1.73	-2.53
LXP-100	0.03	0.95	1.17	0.02	1.16	
LXP-120	0.22	6.56	6.65	0.09	6.57	
LXP-120 (外贸)	0.24	9.06	10.75	0.14	10.61	
LXP-160 (巴西)	0.88	47.28	57.99	0.75	57.23	
LXP3-300	0.52	37.60	55.79	0.73	55.07	
LXP-420	0.65	72.03	74.52	0.97	73.55	
LXP-550	0.14	24.35	20.59	0.27	20.32	-4.03
LXP-70	0.96	27.29	31.56	0.41	31.15	
LXW1P1-160	0.77	64.58	122.83	1.60	121.23	
LXW1P-210	0.04	3.93	7.58	0.10	7.48	
LXWP-100	0.02	1.06	1.32	0.02	1.31	
LXWP1-160	0.02	1.02	1.77	0.02	1.75	
LXWP-70	0.05	2.58	3.07	0.04	3.03	
LXDP-70C	0.03	1.52	1.42	0.02	1.40	-0.12
LXDP-70CN	0.01	0.80	0.75	0.01	0.74	-0.06
LXHP3-100	0.14	5.06	6.73	0.09	6.65	
LXHP3-70	0.23	7.09	10.78	0.14	10.64	
LXHP4-100	0.17	6.37	8.16	0.11	8.06	
LXHP5-70	0.01	0.38	0.57	0.01	0.57	
LXP-70	0.01	0.43	0.41	0.01	0.40	-0.03
LXP-240	0.00	0.80				-0.80
合计	6.99	403.64	514.05	6.68	507.37	-10.04

三、报告期内存货跌价准备转回和转销明细及原因

(一) 报告期内存货跌价准备转销明细及原因

公司 2022 年度存货跌价准备转回或转销共计 265.61 万元。其中，转销存货跌价准备 236.62 万元，占本年度存货跌价准备转回或转销金额比例为 89.09%。

本年度公司各项存货跌价准备转销金额占比如下表所示：

单位：万元		
项目	转销存货跌价准备金额	占比
原材料	17.68	7.47%

项目	转销存货跌价准备金额	占比
半成品	91.47	38.66%
库存商品	57.48	24.29%
发出商品	69.99	29.58%
合计	236.62	100.00%

半成品、库存商品、发出商品三项共计转销存货跌价准备 218.94 万元，占本年度存货跌价准备转销金额比例达 92.53%。

1、半成品因 2022 年实现销售转销存货跌价准备的情况

公司玻璃绝缘子半成品型号有交流型 50 余种、直流型 20 余种，由玻璃绝缘子半成品进一步加工形成的产成品型号近 200 种。其中 4 种半成品本年因进一步加工形成的产成品实现销售而转销存货跌价准备 79.95 万元，占当期半成品存货跌价准备转销金额的 87.41%。上述半成品存货年初余额、年初跌价准备金额、本期转销数量、本期转销金额及对应的主要产成品型号信息如下：

数量单位：万片 金额单位：万元

在产品型号	年初余额	年初跌价准备金额	本年转销数量	本年转销金额	可进一步加工形成的主要产成品型号
T12F	76.29	19.15	3.26	19.15	LXHP4-120
T12P	45.41	45.41	1.26	25.58	LXHP3-100
T12FII	75.98	31.59	1.66	31.59	LXHP6-70
T55	106.42	40.12	0.19	3.63	LXP-550
合计	304.10	136.27	6.47	79.95	

与上述主要半成品存货跌价准备转销相关的 2022 年度销售收入对应的产品型号、中标时间、合同签署时间、收入情况等信息如下：

数量单位：万片 销售单价单位：元/片 金额单位：万元

半成品型号	半成品生产产成品情况	客户名称	中标日期	合同	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
T12F	LXHP4-120	国网江西省电力有限公司抚州供电分公司	2020-12-29	2021-12-9	执行完成	4.35	37.37	162.60	19.15
		国网湖北省电力有限公司物资公司	2021-12-17	2022-2-18	执行完成	1.96	44.43	87.28	
		国网江西省电力有限公司吉安供电分公司	2020-12-29	2021-3-5	执行完成	2.26	38.28	86.45	
		国网辽宁省电力有限公司	2020-12-29	2021-4-27	执行完成	2.19	37.37	81.66	
		国网福建省电力有限公司物资分公司	2020-7-2	2020-12-25	执行完成	1.53	47.47	72.86	

半成品型号	半成品生产产成品情况	客户名称	中标日期	合同	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
		其他客户				6.48	42.25	273.89	
		小计				18.77	40.74	764.74	
T12F II	LXHP6-70	国网四川省电力公司物资公司	2021-12-17	2022-2-25	执行完成	1.03	58.59	60.49	31.59
		国网江西省电力有限公司新余供电分公司	2020-12-29	2021-11-12	仍在供货	0.58	49.21	28.54	
		国网江西省电力有限公司赣州供电分公司	2020-12-29	2021-5-19	仍在供货	0.48	49.21	23.72	
		国网江西省电力有限公司宜春供电分公司	2020-12-29	2021-6-1	执行完成	0.48	49.21	23.53	
		国网江西省电力有限公司	2020-12-29	2021-3-18	执行完成	0.45	48.58	21.73	
		其他客户				0.46	51.43	23.66	
		小计				3.48	52.20	181.67	
T12P	LXHP3-100	广东电网有限责任公司云浮供电局	2022-3-1	2022-9-1	执行完成	0.38	47.79	18.04	25.58
		广东电网有限责任公司韶关供电局	2022-3-1	2022-11-1	执行完成	0.19	47.79	9.28	
		广东电网有限责任公司	2022-3-1	2022-9-1	执行完成	0.19	47.79	8.90	
		广东电网有限责任公司汕头供电局	2022-3-1	2022-10-1	执行完成	0.14	47.79	6.71	
		广东电网有限责任公司湛江供电局	2022-3-1	2022-10-1	执行完成	0.13	47.79	6.09	
		其他客户				0.25	47.51	12.01	
		小计				1.28	47.73	61.02	
T55	LXP-550	深圳供电局	2020-1-6	2020-1-1	执行完成	0.29	179.65	51.45	3.63
		小计				0.29	179.65	51.45	
合计						23.81		1,058.88	79.95

除上所述主要半成品外，公司实现销售转销存货跌价准备涉及的其他半成品种类较多，合计转销存货跌价准备 11.52 万元，占当期半成品存货跌价准备转销金额的 12.59%。其他半成品 2022 年实现销售转销存货跌价准备所采用的会计处理方法与主要半成品一致。

2、库存商品因 2022 年实现销售转销存货跌价准备的情况

公司本年度库存商品实现销售转销存货跌价准备 57.48 万元，其中 3 种产成品本年实现销售而转销存货跌价准备 47.37 万元，占当期库存商品存货跌价准备转销金额的 82.41%。

上述库存商品存货年初余额、年初跌价准备金额、本期转销数量、本期转销金额信息如下：

数量单位：万片；金额单位：万元

产成品型号	年初余额	年初跌价准备	本年转销数量	本年转销金额
LXHP6-120R	52.05	23.67	0.84	23.67
LXP-70	16.86	15.13	0.67	15.13
LXHP6-70	70.50	8.57	1.25	8.57
合计	139.41	47.37	2.76	47.37

与上述主要库存商品存货跌价准备转销相关的 2022 年度销售收入对应的产品型号、中标时间、合同签署时间、收入情况等信息如下：

数量单位：万片 销售单价单位：元/片 金额单位：万元

库存商品名称	客户名称	中标日期	合同日期	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
LXHP6-120R	国网江西省电力有限公司	2020-12-29	2021-3-1	执行完成	2.39	53.26	127.28	23.67
	国网江西省电力有限公司上饶供电分公司	2020-12-29	2021-4-21	执行完成	1.61	53.22	85.68	
	国网江西省电力有限公司赣州供电分公司	2020-12-29	2021-5-19	执行完成	1.52	53.42	81.20	
	国网湖北省电力有限公司物资公司	2021-12-17	2022-3-11	执行完成	0.64	63.44	40.60	
	国网江西省电力有限公司新余供电分公司	2020-12-29	2021-11-12	执行完成	0.56	53.29	29.84	
	其他				0.82	53.45	43.83	

库存商品名称	客户名称	中标日期	合同日期	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
	小计				7.54	54.17	408.44	
LXP-70	国网安徽省电力有限公司物资分公司	2021-12-17	2022-3-10	执行完成	2.36	35.75	84.37	15.13
	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2020-1-2	2020-7-28	执行完成	1.12	33.01	36.97	
	金华送变电工程有限公司		2021-11-9	执行完成	0.62	45.61	28.28	
	绍兴建元电力集团有限公司	2021-6-19	2021-6-30	执行完成	0.78	34.32	26.77	
	国网湖北省电力有限公司	2021-12-17	2022-3-11	执行完成	0.69	28.52	19.68	
	国网湖北省电力有限公司物资公司	2021-12-17	2022-2-18	执行完成	0.48	39.46	18.94	
	其他				1.04	38.43	39.97	
	小计				7.09	35.96	254.98	
LXHP6-70	国网四川省电力公司物资公司	2021-12-17	2022-2-25	执行完成	1.03	58.73	60.49	8.57
	国网江西省电力有限公司新余供电分公司	2020-12-29	2021-11-12	仍在供货	0.58	49.21	28.54	
	国网江西省电力有限公司赣州供电分公司	2020-12-29	2021-5-19	仍在供货	0.48	49.42	23.72	
	国网江西省电力有限公司宜春供电分公司	2020-12-29	2021-6-1	执行完成	0.48	49.02	23.53	
	国网江西省电力有限公司	2020-12-29	2021-3-18	执行完成	0.45	48.29	21.73	
	其他				0.46	50.02	23.01	
	小计				3.48	52.01	181.01	
合计				18.11		844.44	47.37	

除前文所述主要库存商品外，公司实现销售转销存货跌价准备涉及的其他库存商品种类较多，合计转销存货跌价准备 10.11 万元，占当期库存商品存货跌价准备转销金额的 16.93%。其他库存商品 2022 年实现销售转销存货跌价准备所采用的会计处理方法与主要库存商品一致。

3、发出商品因 2022 年实现销售转销存货跌价准备的情况

公司 2022 年发出商品实现销售转销存货跌价准备金额 69.99 万元，其中 5 种发出商品实现销售而转销存货跌价准备 62.63 万元，占当期发出商品存货跌价准备转销金额的 89.49%。

上述发出商品存货年初余额、年初跌价准备金额、本期转销数量、本期转销金额信息如下：

数量单位：万片；金额单位：万元

发出商品型号	年初余额	年初跌价准备	本年转销数量	本年转销金额
LXHP4-120	46.70	9.12	1.02	9.12
LXHP6-120R	311.09	35.04	5.25	35.04
LXHP6-70	40.51	9.65	0.64	9.65
LXP-120	40.96	2.65	1.37	2.65
LXP-70	25.26	6.17	0.82	6.17
合计	464.52	62.63	9.10	62.63

与上述主要发出商品存货跌价准备转销相关的 2022 年度销售收入对应的产品型号、中标时间、合同签署时间、收入情况等信息如下：

数量单位：万片 销售单价单位：元/片 金额单位：万元

发出商品名称	客户名称	中标日期	合同日期	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
LXHP4-120	国网辽宁省电力有限公司沈阳供电公司	2020-12-29	2021-4-28	执行完成	1.22	37.25	45.45	9.12
	国网福建省电力有限公司三明供电公司	2020-7-2	2020-12-25	执行完成	0.78	47.17	36.79	
	国网江西省电力有限公司吉安供电分公司	2020-12-29	2021-3-5	执行完成	0.76	40.16	30.52	
	国网黑龙江省电力有限公司黑河供电公司	2020-12-29	2021-6-10	执行完成	0.57	37.54	21.40	
	其他 8 家客户				1.56	38.19	59.57	
	小计				4.89	39.62	193.73	

发出商品名称	客户名称	中标日期	合同日期	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
LXHP6-120R	国网江西省电力有限公司建设分公司	2020-12-29	2021-4-21	执行完成	2.04	53.28	108.69	35.04
	国网江西省电力有限公司	2020-12-29	2021-3-18	执行完成	1.52	53.42	81.20	
	国网江西省电力有限公司上饶供电分公司	2020-12-29	2021-4-21	执行完成	1.21	53.26	64.44	
	国网江西省电力有限公司吉安供电分公司	2020-12-29	2021-2-20	执行完成	0.33	53.18	17.55	
	其他 2 家客户				0.15	52.00	7.80	
	小计				5.25	53.27	279.68	
LXHP6-70	国网江西省电力有限公司赣州供电分公司	2020-12-29	2021-5-19	执行完成	0.48	49.42	23.72	9.65
	国网江西省电力有限公司建设分公司	2020-12-29	2021-4-21	执行完成	0.38	48.79	18.54	
	国网江西省电力有限公司	2020-12-29	2021-3-18	执行完成	0.15	50.20	7.53	
	国网江西省电力有限公司吉安供电分公司	2020-12-29	2021-2-20	执行完成	0.09	50.67	4.56	
	国网辽宁省电力有限公司本溪供电公司	2020-12-29	2021-4-28	执行完成	-	49.21	0.16	
	小计				1.10	49.55	54.51	
LXP-120	国网浙江省电力公司台州供电公司	2020-1-2	2020-11-3	执行完成	0.99	25.03	24.78	2.65
	绍兴建元电力集团有限公司	2021-6-19	2021-7-9	执行完成	0.31	36.42	11.29	
	国网福建省电力有限公司三明供电公司	2020-7-2	2020-12-25	执行完成	0.06	36.67	2.20	
	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2020-1-2	2020-6-18	执行完成	0.03	23.00	0.69	
	其他 2 家客户			执行完成	0.01	55.00	0.55	
	小计				1.40	28.22	39.51	
LXP-70	金华送变电工程有限公司	/	2021-11-9	执行完成	0.61	45.84	27.96	6.17
	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2020-1-2	2020-6-18	执行完成	0.49	31.94	15.65	
	国网湖南省电力有限公司长沙供电分公司	2020-7-2	2021-5-19	执行完成	0.29	37.41	10.85	
	深圳供电局有限公司	2020-1-6	2021-6-30	执行完成	0.16	56.56	9.05	
	其他 9 家客户			执行完成	0.98	31.53	30.9	

发出商品名称	客户名称	中标日期	合同日期	执行进程	销售数量	销售单价	销售金额	转销跌价金额
	小计				2.53	37.32	94.41	
	合计				15.17	-	661.84	62.63

除前文所述主要发出商品外，公司实现销售转销存货跌价准备涉及的其他发出商品种类较多，合计转销存货跌价准备 7.36 万元，占当期发出商品存货跌价准备转销金额的 10.51%。其他发出商品 2022 年实现销售转销存货跌价准备所采用的会计处理方法与主要发出商品一致。

（二）报告期内存货跌价准备转回明细及原因

公司 2022 年度存货跌价准备转回或转销共计 265.61 万元。其中，转回存货跌价准备 28.99 万元，占本年度存货跌价准备转回或转销金额比例为 10.91%。

以前年度公司在对存货进行减值测试时，结合当时行业产能过剩、玻璃绝缘子的生产线窑炉停产、玻璃绝缘子半成品废料再利用的可能性极低等实际情况，对部分于资产负债表日库龄较长，综合考虑未来销售预期后认定为难以实现销售的半成品存货，全额计提存货跌价准备。

公司近年来调整对部分以往滞销库存商品的投标策略，同时加大销售力度以消化库存，获取了一些预计难以销售的绝缘子半成品加工而成的产品销售订单，在对期末存货进行减值测试时，调整了该部分半成品可实现销售的预期，并结合该部分半成品加工形成的产成品估计售价计算其可变现净值，参考合同产品销量转回了对应存货的部分跌价准备。

本年度公司各项存货跌价准备转回金额占比如下表所示：

单位：万元		
项目	金额	占比
半成品	27.22	93.89%

项目	金额	占比
库存商品	1.77	6.11%
合计	28.99	100.00%

2022 年度，公司共计 12 种型号的绝缘子半成品及产成品涉及存货跌价准备转回，其中 T12P 玻璃绝缘子半成品转回存货跌价准备 16.62 万元，T55 玻璃绝缘子半成品转回存货跌价准备 7.22 万元，两种型号半成品共转回存货跌价准备 23.85 万元，占本年度全部存货跌价准备转回金额比例 82.27%。

T12P 在 2021 年末减值测试时，库龄在 3 年以上且近 3 年未实现销售，属于预计难以出售的存货，在 2022 年末减值测试时，根据已获取的相应产品订单所能够覆盖的半成品数量及订单价格测算半成品的可变现净值，转回了有订单覆盖部分半成品已计提的存货跌价准备。

T55 在 2021 年末减值测试时，因未取得在手订单，故依据公司存货跌价准备测试模型，采用最近的中标价格或订单价格作为估计售价的确定依据，在 2022 年末减值测试时，根据已获取的相应产品订单所能够覆盖的半成品数量及订单价格测算半成品的可变现净值，转回了有订单覆盖部分半成品已计提的存货跌价准备。

(2) 结合近三年市场波动、行业竞争及技术迭代升级等情况，补充说明相关存货出现跌价迹象的具体时点，以前期间计提跌价准备是否充分，本次存货跌价的测算过程及依据，是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过计提大额存货减值准备调节利润的情形。

【公司回复】

1、近三年市场波动、行业竞争及技术迭代升级情况

公司主要客户国家电网及南方电网近三年玻璃绝缘子公开招标情况如下：

单位：万元

客户名称	2020年	2021年	2022年	2023年1-5月
国家电网	45,588.17	71,340.78	48,923.08	78,180.75
南方电网	56,346.95	32,076.02	104,687.20	51,702.00
总计	101,935.12	103,416.80	153,610.28	129,882.75
变动比例		1.45%	48.54%	-15.45%

数据来源：国家电网及南方电网招标平台。

由上表可知，近三年国家电网及南方电网玻璃绝缘子招标金额呈上升趋势，2022年南方电网招标金额大幅上升，2023年1-5月国南网已发布招标信息129,882.75万元，具有明显的增长趋势。

市场竞争方面，目前国内绝缘子市场中，低电压等级市场由于其进入门槛较低，同类企业较多，市场集中度较低，竞争状况已经非常激烈，但拥有自主知识产权且能够独立生产的特高压产品仍处于行业景气度较高的阶段。玻璃绝缘子制造业较集中度较陶瓷绝缘子及复合绝缘子制造业集中度更高，全国仅8家生产企业。

2021年国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会发布GB/T1001.1—2021国家标准，以规范交流系统用瓷或玻璃绝缘子元件定义、试验方法和判定准则，代替2003年发布的GB/T1001.1—2003国家标准。2021版标准较2003版标准增加部分实验要求，未对玻璃绝缘子技术参数进行重大修订，即公司以2003版标准生产的玻璃绝缘子也同样满足2021版国家标准要求。玻璃绝缘子生产技术未发生重大迭代升级。

2、存货跌价迹象的时点

2018年根据国网物资有限公司、国网甘肃省电力有限公司等客户反馈，公司部分批次产品存在自爆率超过规定标准的情况，同时由于2018年6月公司玻璃绝缘子窑炉进行停产检修，导致上述库龄较长和自爆率超过规定标准的玻璃件无法回炉，因此，上述存货

实现销售的可能性较低，存货出现跌价迹象。公司于资产负债表日对存货进行减值测试，在综合考虑历史实际销售情况及未来销售预期情况下，若存货可变现净值低于账面成本，公司即对该存货计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备的测算过程及依据

公司 2022 年初玻璃绝缘子存货账面余额、存货跌价准备金额如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年初账面余额	2022 年初存货跌价准备	存货跌价准备占账面余额比例
原材料	1,416.41	309.73	21.87%
在产品	4,529.90	2,580.80	56.97%
库存商品	1,202.46	212.67	17.69%
周转材料	133.45	133.45	100.00%
发出商品	1,236.86	69.99	5.66%
其他存货	12.82		0.00%
合计	8,531.90	3,306.64	38.76%

公司 2022 年末玻璃绝缘子存货账面余额、存货跌价准备金额如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年末账面余额	2022 年末存货跌价准备	存货跌价准备占账面余额比例
原材料	1,574.57	298.03	18.93%
在产品	5,526.29	2,534.68	45.87%
库存商品	1,112.55	217.18	19.52%
周转材料	133.45	133.45	100.00%
发出商品	403.64	10.04	2.49%
其他存货	43.78		0.00%
合计	8,794.27	3,193.39	36.31%

公司 2022 年初玻璃绝缘子存货计提存货跌价准备 3,306.64 万元，占期初存货账面余额比例为 38.76%。报告期末，公司对存货进行减值测试，经测试，2022 年末存货跌价准备 3,193.39 万元，占期末存货账面余额比例为 36.31%，本年无需大额补提存货跌价准备。

资产负债表日，公司按存货成本与可变现净值孰低的原则计提存货跌价准备，可变现净值的测算过程、各项参数的确定依据如下：

公司对于存货的可变现净值测算过程和依据如下：

①存货的估计售价，公司优先采用该产品在手订单价格，无在手订单的采用最近的中标价格或订单价格作为估计售价的确定依据，对于半成品未来可以加工形成的产成品存在

多种型号的，采用各类可能加工形成的产成品的在手订单价格、最近中标价格或订单价格的平均数作为确定估计售价的参考依据。

②估计在产品至完工时将要发生的成本，其中原材料成本根据产成品用量清单及原材料单价计算确定；人工、燃料动力费根据历史平均单位耗用量确定；制造费用接近三年平均制造费用率计算确定。

③销售费用和相关税费按最近三年平均销售费用率及税费比例确定。

④计算确定存货可变现净值时，产成品以其估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；半成品以其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于存货可变现净值小于存货账面成本的部分，按差额计提存货跌价准备。

公司本年度及上年度所采用的存货跌价模型相同。

4、报告期转回或转销跌价准备对当期归属于上市公司股东净利润影响的分析：

单位：万元

项目	金额
本期不考虑存货跌价准备转回及转销的股东净利润	-2,735.24
存货跌价准备转销金额	236.62
存货跌价准备转回金额	28.99
本期考虑存货跌价准备转回及转销的股东净利润	-3,000.85

2022 年报告期不考虑存货跌价准备转销及转回前，归属于上市公司股东的净利润为-3,000.85 万元，考虑存货跌价准备转销及转回后，归属于上市公司股东的净利润为-2,735.24 万元。

公司依据企业会计准则对存货进行减值测试，计提存货跌价准备充分且合理，转销和转回跌价准备符合公司经营的实际情况，公司不存在通过计提大额存货减值准备调节利润的情形。

【年报审计师核查结论】

经核查，我们认为，公司期末存货真实，存货跌价准备计提时点符合《企业会计准则》的相关规定；期末公司存货跌价准备金额充分、准确，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 4.报告期末，你公司预付款项 329.57 万元，其中北京洪福齐天影视文化发展有限公司账面余额 552 万元，账龄为 3 年以上，已全额计提减值准备。请你公司说明该笔预付款项涉及的主要项目计划及进展情况、付款时间、尚未结算的具体原因，大额预付款项支付的必要性和合理性，是否具有商业实质，交易对手方与上市公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系，预付款项是否实际流向你公司控股股东、实际控制人及其他关联方，是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

【公司回复】

公司子公司北京金利华、央华时代于 2018 年分别与北京洪福齐天影视文化发展有限公司签署投资合作协议书，根据协议书约定，分别支付 120.00 万元和 480.00 万元参与投资电影《流浪狗之歌》，共计取得该电影 30% 的投资权益，其中北京金利华 10%，央华时代 20%。北京金利华、央华时代已分别根据协议约定的付款进度支付了 120.00 万元及 432.00 万元投资款。

电影《流浪狗之歌》是国内首部根据成熟的儿童舞台剧改编的真人版动画电影。根据《流浪狗之歌》投资协议书约定的收益分配方式为：电影投资方按照各自投资所占投资份额的比例分配该电影全球范围内发行的总收入以及投资收益，以一个月为一个结算周期。按照行业惯例，电影项目投资首次结算一般于境内首映之日起的 60 日内进行。

签署上述投资协议及合同后，公司于 2018 年在约定期限内向北京洪福齐天影视文化发展有限公司支付了投资款项，记为预付账款，符合合同约定及行业惯例。该预付账款的性质为公司参投电影《流浪狗之歌》的投资本金款，在获取《电影片公映许可证》后，达到约定结算条件时，将预付款项转入其他应收款，未来根据主投方在合同约定期限内的分账单确认收入。该会计处理符合《企业会计准则》的规定和行业惯例。

电影《流浪狗之歌》在 2019 年已完成主要拍摄工作，但未上映，项目尚未达到约定结算条件。主要原因系电影后期制作遇到问题，进度缓慢，一方面，该片动画制作公司在韩国，2020 年在影片剪辑定稿后，后期导演对动画提出多条修改建议，在修改过程中遭遇 2020 年客观因素影响，韩国公司影响严重，制作人员变动，后续工作难度加大，时间跨度长；另一方面，音乐制作部分在剪辑定稿后，需要修改的内容较多，且需与动画修改配合进行，音乐制作人与后期导演、后期制作公司进行了长达一年左右的反复修改，于 2023 年 2 月完成全部制作。

2021 年年末，公司考虑到该笔预付账款账龄已超 3 年，且电影《流浪狗之歌》制作进度缓慢，造成其立项拍摄许可证时间超过 2 年，需要重新立项，公司认为能否回收该笔预付款项具有较高的不确定性，因此于 2021 年年末对该笔预付款项计提至全额的减值准备。

2022 年 10 月 26 日，北京洪福齐天影视文化发展有限公司重新立项取得备案号《影剧

备字〔2022〕第 1464 号》，备案结果“同意拍摄”。

2023 年 5 月 15 日，北京洪福齐天影视文化发展有限公司已在申请国产电影片审查，材料已上交北京电影局。截至目前，电影《流浪狗之歌》处于提交资料送审的阶段，申请通过后将获取《电影片公映许可证》达到上映条件。

北京洪福齐天影视文化发展有限公司由自然人胡雪扬、孙强、李燕茹、王志琴于 2010 年 12 月 14 日成立，与上市公司及控股股东、实际控制人不存在关联关系。预付款项实际未流向上市公司控股股东、实际控制人及其他关联方，不存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

【年报审计师核查结论】

经核查，我们认为，公司影视投资具有商业实质，交易对手方不存在关联关系，不构成对外提供财务资助、关联方资金占用的情形。

问题 5.报告期末，你公司其他应收款余额 756.88 万元，其中应收影视投资结算款 450 万元，计提坏账准备 75 万元。请你公司说明该笔其他应收款项涉及的主要项目及进展情况、交易对手方、账龄、尚未收款的具体原因、你公司拟采取的应对计划，交易对手方与上市公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系，是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

【公司回复】

公司子公司上海赫金 2018 年与剧好影视制作（东阳）有限公司签署投资合作合同，根据合同约定，支付 450.00 万元参与投资电视剧《不说再见》，取得该电视剧 2.5%的投资权益，约定的收益分配方式为：按照 2.5%的投资份额获得的对应比例的收益定义为总收益，总收益先分配上海赫金的全部投资本金，剩余收益上海赫金分配 70%。约定结算条件为剧好影视制作（东阳）有限公司首笔发行收入到账后开始分配。

签署上述投资协议及合同后，公司于 2018 年在约定期限内向剧好影视制作（东阳）有限公司投资款项，记为预付账款，2021 年 6 月 22 日开始在爱奇艺及腾讯视频首播，首播演出后达到结算条件，公司将预付账款 450.00 万元，转到其他应收款核算，符合合同约定及行业惯例。

公司发布 2021 年度报告时，对电视剧《不说再见》投资款进行减值测试，根据该剧片方 2021 年 5 月 31 日签订的《连续剧<不说再见>承制协议》，该剧可收回投资总额 15,000.00 万元，上海赫金根据投资比例可收回 375.00 万元，因此公司针对该笔其他应收款计提了减值 75.00 万元。

截至 2022 年年末，该笔款项尚未收款，主要原因是该剧主投方尚未进行发行收入的分配，剧好影视制作（东阳）有限公司尚未收到首笔发行收入。目前，公司与剧好影视制作（东阳）有限公司进行了多次沟通与协商并取得重大进展，预计将于 2023 年 6 月 30 日之前收回该笔款项净额 375.00 万元。

剧好影视制作（东阳）有限公司由上海执朴影视传媒合伙企业(有限合伙)与自然人孙金于 2018 年 1 月 22 日成立，与上市公司及控股股东、实际控制人不存在关联关系，不存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

【年报审计师核查结论】

经核查，我们认为，公司影视投资具有商业实质，交易对手方不存在关联关系，不构成对外提供财务资助、关联方资金占用的情形。

特此公告。

金利华电气股份有限公司董事会

2023 年 5 月 30 日