



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于金利华电气股份有限公司

### 2023 年年报问询函的回复

#### 深圳证券交易所创业板公司管理部:

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为金利华电气股份有限公司（以下简称“金利华电”或“公司”）2023 年度财务报表的审计机构，于 2024 年 5 月 24 日收到公司转来的深圳证券交易所创业板公司管理部（以下简称“贵部”）关于金利华电的年报问询函（创业板年报问询函（2024）第 209 号），对其中需要年审会计师发表意见的问题，答复如下：

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	浙江金利华电气设备有限公司	设备公司
3	北京央华时代文化发展有限公司	央华时代
4	河北宣化新迪电瓷股份有限公司	新迪电瓷
5	国家电网有限公司	国家电网
6	中国南方电网有限责任公司	南方电网
7	大连电瓷集团股份有限公司	大连电瓷
8	江苏神马电力股份有限公司	神马电力
9	创元科技股份有限公司	创元科技

问题1. 2021年至2023年,你公司营业收入分别为22,663万元、11,839万元和18,321万元,扣非后归属于上市公司股东的净利润(以下简称“扣非后归母净利润”)分别为-4,390万元、-5,128万元和-1,219万元,连续三年扣非后归母净利润为负且营业收入波动较大。你公司2021年至2023年毛利率分别24.26%、22.16%和19.77%,呈下降趋势。年报显示,你公司子公司央华时代与知名剧作家赖声川先生的合作关系随着《暗恋桃花源》、《如梦之梦》的剧本IP授权的到期而即将结束。请你公司:

(1) 结合你公司绝缘子制造、戏剧影视运营两类业务的特点,影响相关业务价格和单位成本的主要因素,以及相关业务结构的变化情况等,分析两类业务最近三年毛利率波动及综合毛利率持续下降的原因,并结合前述情况分析导致毛利率持续下降的有关因素是否存在改善,毛利率是否存在进一步下降的风险。

## 【公司回复】

公司业务按照产品分类可分为玻璃绝缘子业务、陶瓷绝缘子业务、话剧演出业务以及其他业务，2021年至2023年公司各业务毛利率情况如下表所示：

单位：万元

业务	2023 年度			2022 年度			2021 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
玻璃绝缘子	12,053.44	9,777.39	18.88%	8,558.73	7,171.05	16.21%	10,850.19	9,514.48	12.31%
陶瓷绝缘子				1,173.51	439.98	62.51%	5,505.28	3,220.14	41.51%
话剧演出	5,907.94	4,582.68	22.43%	1,734.55	1,347.28	22.33%	6,004.52	4,216.27	29.78%
其他	360.10	338.82	5.91%	371.91	256.57	31.01%	303.24	213.67	29.54%
合计	18,321.47	14,698.89	19.77%	11,838.70	9,214.89	22.16%	22,663.23	17,164.56	24.26%

2021-2023年间，公司陶瓷绝缘子业务毛利率变动较大，主要系公司为了调整业务结构、集中优势资源，2022年2月17日与新迪电瓷签订《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，之后公司不再将强联电气纳入合并范围。由于陶瓷绝缘子业务毛利率较高，公司不再经营陶瓷绝缘子业务后，使得公司综合毛利率出现下降。

2021-2023年间，公司玻璃绝缘子业务毛利率分别为12.31%、16.21%及18.88%，呈逐年上升趋势。2022年以来随着部分生产线的技改进一步完成，玻璃绝缘子合格率上升，成本率下降，毛利率较2021年小幅上升。2023年玻璃绝缘子市场需求情况较好，全年平均产能利用率达到96.54%，较2022年73.31%有明显提升，公司产能利用率提升使得规模效应显现，使单位成本有所下降，产品毛利率较2022年有所提高。

话剧演出业务毛利率与当年演出模式以及演出剧目相关，2021年至2023年间，话剧演出业务毛利率分别为29.78%、22.33%、22.43%。2021年系最畅销大戏《如梦之梦》九周年纪念，央华时代策划了《如梦之梦》九周年纪念九城巡演活动，市场反响热烈，由于《如梦之梦》相较于其他剧目演出时间更长、票价以及上座率更高，故《如梦之梦》单场毛利率高于其他剧目，2021年度话剧演出收入主要来自于《如梦之梦》九城巡演纪念活动，该剧目演出场次较多，使得2021年话剧演出业务综合毛利率较高，2022年以及2023年央华时代未举办大型纪念活动，毛利率基本稳

定。

综上，公司玻璃绝缘子业务毛利率逐年上升，毛利率不存在进一步下降的风险。陶瓷绝缘子业务已完成处置，毛利率不存在进一步下降的风险。话剧演出业务毛利率稳定，导致公司毛利率持续下降的有关因素已得到改善，毛利率不存在进一步下降的风险。

(2)结合输配电线路绝缘子整体的市场规模及复合绝缘子、陶瓷绝缘子和玻璃绝缘子的占比情况，从相关最近三年各类绝缘子的招投标金额、在不同电压段的应用分布情况、各种技术路径的竞争和替代关系及相关趋势、同行业公司的经营情况等，分析公司重点发展的玻璃绝缘子的市场前景是否存在重大不确定性，并结合细分市场的市场规模、截至目前的在手订单、客户拓展、市场竞争、需求变化等情况，分析公司相关业务及其收入是否具备持续性和稳定性。

### 【公司回复】

#### 一、绝缘子整体的市场规模、各类型绝缘子的占比情况以及玻璃绝缘子的市场前景

公司绝缘子业务主要客户国家电网以及南方电网，2021年至2023年间，国家电网复合绝缘子、陶瓷绝缘子和玻璃绝缘子招标数量以及占比情况如下：

年份	招标企业	单位	复合绝缘子		陶瓷绝缘子		玻璃绝缘子		合计
			数量	占比	数量	占比	数量	占比	
2021年	国家电网	万片	83.38	6.44%	586.86	45.33%	624.33	48.23%	1,294.57
2022年	国家电网	万片	80.10	7.04%	464.64	40.83%	593.14	52.13%	1,137.88
2023年	国家电网	万片	129.07	5.76%	940.33	41.95%	1,172.15	52.29%	2,241.55

南方电网复合绝缘子、陶瓷绝缘子和玻璃绝缘子招标金额以及占比情况如下：

年份	招标企业	单位	复合绝缘子		陶瓷绝缘子		玻璃绝缘子		合计
			金额	占比	金额	占比	金额	占比	
2021年	南方电网	万元	8,071.09	7.34%	-	-	101,919.57	92.66%	109,990.66

年份	招标企业	单位	复合绝缘子		陶瓷绝缘子		玻璃绝缘子		合计
			金额	占比	金额	占比	金额	占比	
2022年	南方电网	万元	2,669.23	7.12%	-	-	34,843.66	92.88%	37,512.89
2023年	南方电网	万元	7,633.17	9.50%	-	-	72,734.21	90.50%	80,367.38

从国家电网以及南方电网招标量来看，2022年受到客观因素影响，输配电线路建设放缓，2022年招标量较2021年有所下降，随着2023年各地输配电线路陆续开工，2023年国家电网及南方电网招标量较2022年均大幅上升。从复合绝缘子、陶瓷绝缘子、玻璃绝缘子招标量占比来看，2021年至2023年间，国家电网及国网特高压玻璃绝缘子招标量占绝缘子招标总量约50%，南方电网玻璃绝缘子招标金额占招标总金额比例均超过90%。综上，玻璃绝缘子的未来市场前景向好，不存在重大不确定性。

## 二、各种技术路径的竞争和替代关系及相关趋势

目前绝缘子技术路线包含复合绝缘子、陶瓷绝缘子和玻璃绝缘子。

从目前市场情况来看，玻璃绝缘子市场占有率逐年提高，且玻璃绝缘子作为陶瓷绝缘子替代产品相对于陶瓷绝缘子具有电压分布均匀、零值自破、损坏易检验、使用寿命长等优势。复合绝缘子作为新材料开发应用领域，市场占有率尚且较低，尤其在特高压领域，陶瓷绝缘子以及玻璃绝缘子仍占有绝对主流地位，复合绝缘子技术尚不成熟，未对玻璃绝缘子市场占有率产生较大影响。

### 三、同行业公司的经营情况

近三年绝缘子业务同行业可比公司营业收入变动如下表所示：

单位：万元

公司简称	业务板块	2021 年报	2022 年报	2023 年报
神马电力	输配电线路复合外绝缘	10,175.17	7,403.44	7,641.99
大连电瓷	悬瓷绝缘子	78,649.21	98,228.87	66,530.50
创元科技	输配电高压绝缘子	69,335.43	71,621.92	58,348.38

绝缘子销售需要参加国家电网、南方电网公开招标以获取销售订单，而后交付至各地输配电线路后确认收入，自获取订单至交货确认收入存在半年至一年的滞后，2022 年度国家电网以及南方电网总招标量下降导致同行业公司 2023 年初在手订单较少，营业收入普遍有所下降，但 2023 年总体招标量回升，预计 2024 年行业收入整体将有所增长，市场前景稳定。

### 四、公司在细分市场的市场规模以及截至目前的在手订单情况

2021 年至 2023 年，国家电网以及南方电网玻璃绝缘子招标金额如下：

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年一季度
国家电网	110,705.25	61,455.90	188,094.83	45,093.87
南方电网	101,919.57	34,843.66	72,734.21	
合计	212,624.82	96,299.56	260,829.04	45,093.87

公司目前玻璃绝缘子在手订单状况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年年度	2024 年一季度
期初在手订单（不含税）	11,124.04	3,836.91	6,871.59	4,586.76
玻璃绝缘子中标金额（不含税）	3,563.06	11,593.41	9,768.61	18,806.77
玻璃绝缘子营业收入	10,850.19	8,558.73	12,053.44	1,800.93
期末在手订单（不含税）	3,836.91	6,871.59	4,586.76	21,592.60

2023 年起，各地输配电线路陆续开工，2023 年国家电网及南方电网对玻璃绝缘子的招标金额较 2022 年大幅上升。且公司于 2024 年 1 月 25 日中标南方电网公司 2023 年主网线路材料第二批框架招标项目 5,802.10 万元，于 3 月 12 日中标国家电网有限公司 2024 年第三批采购项目 12,556.23 万元。截至 2024 年 4 月 30 日，期末在手订单 21,592.60 万元，较期初增加 370.76%，在手订单充足。

目前绝缘子市场需求量较往年有所增加，玻璃绝缘子细分市场占绝缘子市场比例较高且有所提升，公司期末在手订单充足，公司玻璃绝缘子业务及未来收入在持续性和稳定性方面不存在异常，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(3) 结合你公司最近三年戏剧影视运营业务相关的演出场次、剧目分布、场均人数及票价等情况，分析报告期戏剧影视运营收入波动的原因及合理性，并结合赖声川相关作品的历史收入、利润贡献等情况，说明与赖声川合作到期是否会对公司相关业务产生重大不利影响，并结合公司截至目前的剧目排期、售票情况、持有版权、新剧目的预期收入及测算依据等情况分析戏剧影视运营业务是否具备持续性和稳定性。

**【公司回复】**

**一、最近三年话剧演出场次、剧目情况、场均人数及票价情况**

央华时代最近三年实现营业收入分别为 6,004.52 万元、1,734.55 万元及 5,907.94 万元，各年演出剧目、场次以及收入情况如下表所示：

单位：万元

剧目	2023 年			2022 年			2021 年		
	场次	金额	场均收入	场次	金额	场均收入	场次	金额	场均收入
《如梦之梦》	34.00	2,363.33	69.51	8.00	667.63	83.45	52.00	3,489.70	67.11
《暗恋桃花源》	24.00	1,048.54	43.69	4.00	174.76	43.69	15.00	737.85	49.19
《雷雨》《雷雨后》	36.00	810.15	22.50	8.00	209.71	26.21	26.00	685.85	26.38
《你和我，剧场奇妙七步》	24.00	419.42	17.48	27.00	430.02	15.93	2.00	4.66	2.33
《少年的莎士比亚奇旅》	44.00	404.36	9.19						
《你好吗》	15.00	262.14	17.48						
《庞氏骗局》	10.00	242.72	24.27				8.00	228.44	28.56
《GHETTO 犹太城》	7.00	203.88	29.13				2.00	35.25	17.62
《雷雨》《雷雨后》（剧场戏剧节）	4.00	77.83	19.46						
《犹太城》（剧场戏剧节）	2.00	34.32	17.16						
《情书》（剧场戏剧节）	2.00	22.92	11.46						
《你和我，剧场奇妙七步》（剧场戏剧节）	2.00	18.32	9.16						
《时光在咖啡箱里旅行》				20.00	194.17	9.71			

剧目	2023 年			2022 年			2021 年		
	场次	金额	场均收入	场次	金额	场均收入	场次	金额	场均收入
《北京人》				3.00	58.25	19.42			
《河乐队一流浪之歌》							14.00	244.66	17.48
《十二生笑大冒险》							27.00	209.71	7.77
《失败者日记》							24.00	194.17	8.09
《情书》							8.00	174.23	21.78
<b>合计</b>	<b>204.00</b>	<b>5,907.94</b>	<b>28.96</b>	<b>70.00</b>	<b>1,734.55</b>	<b>24.78</b>	<b>178.00</b>	<b>6,004.52</b>	<b>33.73</b>

其中：2021 年至 2023 年自营以及合作模式场均人数及票价如下：

场次单位：场；人数单位：人；票价单位：元；收入单位：万元

年度	模式	剧目	场次	观众人数	平均票价	不含税收入
2021 年	合作	《GHETTO 犹太城》	2	1,488	318.49	35.25
		《暗恋桃花源》	8	9,463	749.24	483.71
		《雷雨》《雷雨后》	6	7,472	457.08	195.97
		《庞氏骗局》	4	2,798	586.00	111.94
		《情书》	2	1,441	781.65	72.17
		《如梦之梦》	32	31,635	1,063.03	2,858.68
		<b>小计</b>	<b>54</b>			
	商演	《暗恋桃花源》	7	不适用	不适用	254.14
		《河乐队一流浪之歌》	14	不适用	不适用	244.66
		《雷雨》《雷雨后》	20	不适用	不适用	489.88
		《你和我，剧场奇妙七步》	2	不适用	不适用	4.66
《庞氏骗局》		4	不适用	不适用	116.50	



年度	模式	剧目	场次	观众人数	平均票价	不含税收入	
		《情书》	6	不适用	不适用	102.05	
		《如梦之梦》	20	不适用	不适用	631.02	
		《失败者日记》	24	不适用	不适用	194.17	
		《十二生肖大冒险》	27	不适用	不适用	209.71	
		<b>小计</b>	<b>124</b>			<b>2,246.80</b>	
	<b>合计</b>		<b>178</b>			<b>6,004.52</b>	
2022年	合作	《你和我，剧场奇妙七步》	4	1,355	336.70	28.08	
		《如梦之梦》	8	8,981	987.90	667.63	
		<b>小计</b>	<b>12</b>			<b>695.71</b>	
	商演	《暗恋桃花源》	4	不适用	不适用	174.76	
		《北京人》	3	不适用	不适用	58.25	
		《雷雨》《雷雨后》	8	不适用	不适用	209.71	
		《你和我，剧场奇妙七步》	23	不适用	不适用	401.94	
		《时光在咖啡箱里旅行》	20	不适用	不适用	194.17	
		<b>小计</b>	<b>58</b>			<b>1,038.83</b>	
		<b>合计</b>		<b>70</b>			<b>1,734.55</b>
	2023年	自营	《雷雨》《雷雨后》（戏剧节）	4	2,219	460.75	77.83
《你和我，剧场奇妙七步》（戏剧节）			2	1,111	244.91	18.32	
《情书》（戏剧节）			2	1,305	251.18	22.92	
《犹太城》（戏剧节）			2	1,046	436.79	34.32	
<b>小计</b>			<b>10</b>			<b>153.40</b>	
合作		《雷雨》《雷雨后》	7	3,334	402.19	83.14	
	《如梦之梦》	24	22,633	892.50	1,508.96		

年度	模式	剧目	场次	观众人数	平均票价	不含税收入
		《少年的莎士比亚奇旅》	3	1,981	268.95	39.76
		<b>小计</b>	<b>34</b>			<b>1,631.86</b>
	商演	《GHETTO 犹太城》	7	不适用	不适用	203.88
		《暗恋桃花源》	24	不适用	不适用	1,048.54
		《雷雨》《雷雨后》	29	不适用	不适用	727.01
		《你好吗》	15	不适用	不适用	262.14
		《你和我，剧场奇妙七步》	24	不适用	不适用	419.42
		《庞氏骗局》	10	不适用	不适用	242.72
		《如梦之梦》	10	不适用	不适用	854.37
		《少年的莎士比亚奇旅》	41	不适用	不适用	364.60
		<b>小计</b>	<b>160</b>			<b>4,122.68</b>
		<b>合计</b>	<b>204</b>			<b>5,907.94</b>

2021年系畅销大戏《如梦之梦》九周年纪念，央华时代策划了《如梦之梦》九周年纪念九城巡演这一特殊事件，《如梦之梦》九城巡演产生营业收入3,486.97万元，使得2021年度话剧演出业务收入较高。2022年上海、北京等重点城市受客观因素影响，导致上半年央华时代无法按时完成演出彩排，多地演出取消，当年延期及取消场次共计53场，使得话剧演出收入大幅下降。2023年起居民文化消费意愿明显复苏，话剧演出业务凭借高质量的话剧产品推出，央华时代话剧演出业务恢复至正常水平。

综上，近三年央华时代话剧演出业务收入金额波动合理，目前话剧演出收入基本恢复至2020年以前的规模。

## 二、赖声川相关作品的历史收入、利润贡献情况

公司近年来演出赖声川作品包括《如梦之梦》及《暗恋桃花源》，2021年至2023年《如梦之梦》及《暗恋桃花源》演出收入、毛利以及毛利占比如下：

单位：万元

剧目	2023 年度			2022 年度			2021 年度		
	收入	毛利	毛利占比	收入	毛利	毛利占比	收入	毛利	毛利占比
《如梦之梦》	2,363.33	945.72	71.36%	667.63	288.58	74.52%	3,489.70	1,577.71	88.23%
《暗恋桃花源》	1,048.54	195.12	14.72%	174.76	40.06	10.34%	737.85	150.01	8.39%
<b>合计</b>	<b>3,411.87</b>	<b>1,140.84</b>	<b>86.08%</b>	<b>842.39</b>	<b>328.64</b>	<b>84.86%</b>	<b>4,227.55</b>	<b>1,727.72</b>	<b>96.62%</b>

《如梦之梦》及《暗恋桃花源》项目一直以来是央华时代的重点项目，近三年，上述两剧目在话剧演出业务收入中的占比一直保持在较高水平。

根据央华时代与赖声川团队签署的合同约定，《如梦之梦》版权于 2026 年 12 月 30 日到期，《暗恋桃花源》约定于 2025 年 12 月 31 日合作结束，上述合同履行完毕后，双方不再计划续签业务协议。央华时代已经提前预计了上述情况，并针对上述情况也完成了新项目的投资开发及业务布局，2024 年公司新推出了《悲惨世界》及《鳄鱼》剧目，《悲惨世界》系与知名话剧导演让·贝洛里尼合作开发，而《鳄鱼》则选择了与国内知名作家莫言先生开展合作并由央华时代知名制作人王可然先生开发制作并担任项目导演。

截止目前《悲惨世界》及《鳄鱼》项目已经完成项目彩排并完成了部分演出，市场反响良好，随着公司后续对上述两项目的宣发投入及市场口碑的持续反馈，上述项目有望成为央华时代新的营收增长点，迎来新一轮的业务发展机遇。因此，公司话剧业务板块的接续和成长具备可持续和稳定性。

### 三、截至目前的剧目排期、售票情况、持有版权、新剧目的预期收入情况

截至目前央华时代 2024 年度话剧演出业务排期如下：

剧目	排期场次	演出时间
《鳄鱼》	33	2024 年 5-8 月
《悲惨世界》	39	2024 年 1-11 月
《戎夷之衣》	30	2024 年 8-11 月
《少年的，莎士比亚奇旅》	23	2024 年 6-9 月
《如梦之梦》	8	2024 年 12 月
《暗恋桃花源》	3	2024 年 7 月
《你好吗》	2	2024 年 4 月
<b>合计</b>	<b>138</b>	

公司 2024 年度大力推发新剧《悲惨世界》以及《鳄鱼》演出，目前已排期演出共计 72 场。其中包含《悲惨世界》自营模式下于法国国家大众剧院演出 2 场，因央华时代以前期间未在国外进行演出，故上述 2 场自营演出无法预估收入金额，剩余 70 场演出预计收入金额以及测算依据如下：

场次单位：场；单场收入：万元；预期总收入：万元

剧目	模式	预期演出场次	单场收入	预期总收入	测算依据
《悲惨世界》	自营	3	44.29	132.87	北京站演出，以实际结算收入金额填列
	合作	5	42.26	211.30	上海、深圳站演出，以实际结算收入金额填列
	合作	8	25.36	202.85	武汉、成都、南昌、广州站，按照上海、深圳站单场收入 60%进行测算填列
	商演	21	41.80	877.86	演出协议约定金额填列
	<b>小计</b>	<b>37</b>		<b>1,424.89</b>	
《鳄鱼》	自营	3	44.29	132.87	北京站，尚未演出，按照《悲惨世界》北京站自营模式单场演出收入测算填列
	合作	14	25.36	354.99	尚未演出，按照《悲惨世界》按照上海、深圳站单场收入 60%进行测算填列
	商演	16	42.48	679.61	演出协议约定金额
	<b>小计</b>	<b>33</b>		<b>1,167.48</b>	
<b>合计</b>		<b>70</b>		<b>2,592.37</b>	

除于法国自营模式演出 2 场外，2024 年《悲惨世界》以及《鳄鱼》自营模式及合作模式共演出 33 场，其中 23 场已开始售票，售票率情况如下：

剧目	演出城市	场次	售票率
《悲惨世界》	北京	3	99.12%
	深圳	2	58.35%
	上海	3	78.95%
	武汉、成都、南昌、广州	8	60.25%
	<b>小计</b>	<b>16</b>	

剧目	演出城市	场次	售票率
《鳄鱼》	北京	3	66.31%
	苏州、杭州	4	45.77%
	小计	7	
合计		23	

《悲惨世界》2024年度自营模式及合作模式演出共计16场，截至目前已全部开放售票，《鳄鱼》2024年度自营模式以及合作模式演出共计17场，除上述7场外，武汉、成都、南昌、广州站演出尚未开始售票。

央华时代近三年主要演出剧目版权和运营限制情况具体如下：

央华时代主要剧目	版权	运营限制
《暗恋桃花源》	2025年12月31日	仅北京市 (2024年与2025年每年各演出3场，共计演出6场)
《如梦之梦》	2026年12月30日	中国大陆地区(不含台湾、澎湖、金门、马祖)
《悲惨世界》	自有演出版权	无
《鳄鱼》	2030年10月24日	无
《戎夷之衣》	2030年7月	无
《少年的莎士比亚奇旅》	自有演出版权	无
《北京人》	自有演出版权	无
《雷雨》《雷雨后》	自有演出版权	无
《河乐队一流浪之歌》	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
《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
《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
《GHETTO 犹太城》	自有演出版权	无

《如梦之梦》尚余两年的合作时间，短期并不会导致公司话剧演出业务收入出现断崖式下降，针对新项目的投资开发及业务布局尚有充足的缓冲时间，截至目前新剧目《悲惨世界》以及《鳄鱼》市场反应良好，公司预计两剧目2024年度将实现话剧演出收入2,592.37万元，公司话剧业务板块的可持续和稳定性并不存在不确定性。

(4) 结合上述问题以及你公司资金状况、负债情况等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 【公司回复】

公司2022年及2023年经营现金净流入、流动比率、速动比率以及资产负债率如下：

项目	2023 年	2022 年
经营活动产生的现金流量净额	69,095,154.16	-32,676,526.24
流动资产	197,926,038.72	238,284,895.56
速动资产	134,873,435.52	175,106,766.48
流动负债	74,434,967.58	120,557,923.37
流动比率	2.66	1.98
速动比率	1.81	1.45
总资产	386,682,392.67	386,169,387.87
总负债	127,930,314.09	135,405,125.10
资产负债率	33.08%	35.06%

公司 2023 年经营活动产生现金净流入为 6,909.52 万元，较上年大幅增加，流动比率及速动比率较上年明显上升，资产负债率较上年有所下降。2023 年末货币资金余额约 6,683.28 万元，资产负债率 33.08%，公司运营能力、偿债能力较 2022 年度均得到改善，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

### 【年报审计师核查程序及核查结论】

#### 一、核查程序

- 1、了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计及其关键内部控制的运行情况；
- 2、结合公司销售模式、产品特征及公司实际运行情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- 3、检查销售合同并结合与公司管理层访谈的情况，对公司销售收入确认有关的关键控制点进行分析评估，进而评估公司销售收入的确认政策是否符合《企业会计准则》及相关规定；
- 4、对于内销业务，抽样检查营业收入确认相关的原始凭证资料，包括中标通知书、合同、订单、发票、出库单、运输单、发货通知单，验收单等单据；
- 5、对于出口业务，获取并检查了公司相关业务合同、报关单、放行单、提单、货轮到港时间、回款记录、结汇资料等原始凭证，并与账面数据进行核对以证实出口收入的真实性和完整性；
- 6、对于话剧演出业务，获取并检查了演出合同，演出排期表，结算单等原始凭证资料，并与账面数据进行核对以证实演出收入的真实性和完整性；
- 7、对营业收入及相应往来款项余额执行了函证程序；
- 8、对营业收入进行了截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认；
- 9、获取了公司管理层持续经营情况分析说明以及期后大额订单中标通知书、在手订单情况等资料判断公司持续经营假设是否合理。

## 二、核查结论

经核查，我们认为，公司导致毛利率持续下降的有关因素已改善，毛利率进一步下降的风险较低，公司两项业务及其收入具备持续性和稳定性，持续经营能力不存在重大不确定性。

问题 2. 年报显示，你公司控股子公司央华时代因戏剧演出业务的收入确认时点不符合《企业会计准则》的规定导致相关财务数据不准确，被山西证监局出具警示函，并在本次年报中做了差错更正。请你公司分别按经营运作模式、演出城市列示最近三年戏剧业务收入及占比情况，并结合其对应的戏剧剧目、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、排期情况等，分析你公司有关戏剧演出的收入规模是否合理，收入确认政策是否符合会计准则的规定，差错更正后相关收入确认的时点和金额是否准确，依据是否充分，是否与同行业上市公司保持一致。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

#### 一、央华时代各经营运作模式、演出城市最近三年戏剧业务收入及占比情况

央华时代根据签订的合同分为三类经营模式，各类经营模式的合同主要约定：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。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。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）。

本年度合同主要约定未发生变更。

央华时代 2021 年度实现话剧演出收入 6,004.52 万元，2022 年度实现话剧演出收入 1,734.55 万元，2023 年度实现话剧演出收入 5,907.94 万元。

按经营模式列示央华时代 2021 年至 2023 年话剧业务收入及占比情况如下表所示：

单位：万元

经营运作模式	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	演出收入	占比	演出收入	占比	演出收入	占比
合作	1,631.86	27.62%	695.71	40.11%	3,757.72	62.58%
商演	4,122.68	69.78%	1,038.83	59.89%	2,246.80	37.42%
自营	153.40	2.60%				
合计	5,907.94	100.00%	1,734.55	100.00%	6,004.52	100.00%

按演出城市列示央华时代 2021 年至 2023 年话剧业务收入及占比情况如下表所示：

单位：万元

演出城市	2023 年		2022 年		2021 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比

演出城市	2023年		2022年		2021年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
深圳市	994.00	16.82%			699.82	11.65%
西安市	898.74	15.21%			30.62	0.51%
北京市	755.49	12.79%	753.96	43.47%	1,158.04	19.29%
福州市	459.29	7.77%	9.71	0.56%		
温州市	227.18	3.85%			34.95	0.58%
杭州市	204.40	3.46%	9.71	0.56%	680.25	11.33%
潍坊市	163.11	2.76%	27.18	1.57%		
成都市	147.47	2.50%			233.01	3.88%
南京市	145.63	2.47%			139.34	2.32%
沈阳市	139.81	2.37%			7.77	0.13%
呼和浩特市	139.81	2.37%	19.42	1.12%	7.77	0.13%
厦门市	131.07	2.22%	9.71	0.56%	58.25	0.97%
郑州市	122.33	2.07%	19.42	1.12%	96.26	1.60%
珠海市	109.71	1.86%			7.77	0.13%
无锡市	104.85	1.77%	17.48	1.01%	15.90	0.26%
苏州市	95.15	1.61%	17.48	1.01%	138.23	2.30%
太原市	93.20	1.58%	52.43	3.02%	104.39	1.74%
武汉市	87.38	1.48%	97.09	5.60%	590.60	9.84%
海口市	87.38	1.48%	17.48	1.01%		
南通市	74.76	1.27%				
鄂尔多斯市	61.17	1.04%				
南宁市	61.17	1.04%	17.48	1.01%	7.77	0.13%
淮安市	57.28	0.97%	69.90	4.03%	15.90	0.26%
泉州市	55.34	0.94%				
长沙市	52.43	0.89%			138.97	2.31%
上海市	52.43	0.89%			907.25	15.11%
启东市	34.95	0.59%			15.90	0.26%
烟台市	34.95	0.59%	17.48	1.01%	101.34	1.69%
哈尔滨市	29.13	0.49%				
常熟市	26.21	0.44%	17.48	1.01%	15.90	0.26%
连云港市	26.21	0.44%	27.18	1.57%	7.77	0.13%
常州市	26.21	0.44%			15.90	0.26%
赣州市	17.48	0.30%	9.71	0.56%		
衢州市	17.48	0.30%				
张家港市	17.48	0.30%	9.71	0.56%	15.90	0.26%
孝感市	17.48	0.30%				
株洲市	17.48	0.30%				



演出城市	2023年		2022年		2021年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
泰州市	17.48	0.30%	27.18	1.57%	8.14	0.14%
淄博市	8.74	0.15%	36.89	2.13%	15.90	0.26%
宜兴市	8.74	0.15%	27.18	1.57%	15.90	0.26%
滨州市	8.74	0.15%	9.71	0.56%	15.90	0.26%
菏泽市	8.74	0.15%			15.90	0.26%
东莞市	8.74	0.15%			15.53	0.26%
诸暨市	8.74	0.15%			15.53	0.26%
辽阳市	8.74	0.15%	17.48	1.01%	7.77	0.13%
保定市	8.74	0.15%	9.71	0.56%	7.77	0.13%
慈溪市	8.74	0.15%	17.48	1.01%		
昆山市	8.74	0.15%	17.48	1.01%		
重庆市	8.74	0.15%	17.48	1.01%		
衡水市	8.74	0.15%				
青岛市					446.87	7.44%
合肥市					87.38	1.46%
唐山市			17.48	1.01%	50.86	0.85%
济宁市			17.48	1.01%	15.90	0.26%
惠州市					15.90	0.26%
泰安市			27.18	1.57%	8.14	0.14%
大连市			17.48	1.01%	7.77	0.13%
吉安市					7.77	0.13%
昆明市			104.85	6.05%		
宁波市			87.38	5.04%		
宿迁市			27.18	1.57%		
黄冈市			17.48	1.01%		
邹城市			17.48	1.01%		
马鞍山市						
<b>合计</b>	<b>5,907.94</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,734.55</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,004.52</b>	<b>100.00%</b>

话剧演出的收入规模合理性分析详见问题 1、（3）回复。

## 二、差错更正后收入确认时点、金额、依据情况

本次差错更正后采用的收入确认政策与原收入确认政策对比如下：

原收入确认政策	差错更正后采用的收入确认政策
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 <b>各场次一轮演出结束后，确认本次演出的收入</b> ； 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	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 <b>每场演出结束后，确认本次演出的收入</b> ； 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

原收入确认政策	差错更正后采用的收入确认政策
<p>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；</p> <p>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。</p>	<p>由公司与联合承办方分享。公司在每场演出结束后，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；</p> <p>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）。公司在每场演出结束后，按照协议约定的固定（或浮动）的演出报酬金额确认收入。</p>

央华时代在提供舞台剧的具体收入确认原则中，原采用的会计政策为在各场次一轮演出结束后，确认演出的收入。由于一轮演出可能出现的跨年度确认收入情形，为能够更客观、公允地反映公司的经营成果，更准确地执行收入准则的相关规定。本次差错更正后，将央华时代话剧演出收入确认时点调整为“在每场演出结束后确认演出收入”。

差错更正后，自营模式及合作模式分别按照剧场公司、联合承办方在演出结束后提供的结算单金额确认收入；商演模式下依据与演出商签订的演出协议约定的每场演出金额确认收入。

公司差错更正后话剧演出收入确认政策符合会计准则的规定，差错更正后收入确认时点较原收入确认政策更及时，各期收入确认金额更准确。

### 三、同行业上市公司会计政策对比情况

同行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	<p>演艺收入的确认原则</p> <p>演艺收入分为定点演出收入、巡演收入和小节目演出收入。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>
宋城演艺 (300144)	现场演艺	<p>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。</p>

经同行业对比分析，央华时代差错更正后的收入确认政策与上述可比公司保持一致。

#### 【年报审计师核查程序及核查结论】

##### 一、核查程序

- 1、了解管理层在前期差错更正过程中使用的会计政策以及会计估计；
- 2、获取前期差错更正相关资料数据，复核差错更正数据计算过程，分析差错更正金额是否合理；
- 3、获取演出合同，演出排期表，结算单，通过剧院网站查询核对演出时间，复核每

场演出收入的归属期间以及每场演出应确认的收入金额是否准确；

## 二、核查结论

经核查，我们认为，公司有关话剧演出的收入规模合理，收入确认政策符合《企业会计准则》的规定，差错更正后公司相关收入确认的时点和金额准确，依据充分。

问题 3. 你公司 2023 年前五名客户合计销售金额 10,464 万元，占年度销售总额比例为 57.11%。前五名供应商合计采购金额为 5,057 万元，占年度采购总额比例为 35.89%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款 2,564 万元，占应收账款年末余额的比例为 47.54%。请你公司：

(1) 按交易对象列示公司两类业务前五大客户、供应商的成立日期、注册资本、注册及办公地址、员工人数、经营状况等基本情况，说明是否与你公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人等存在关联关系，并说明最近三年各年交易的产品类型、交易金额及占比、各年往来科目发生额、各年末往来科目余额及账龄、期后回款情况等。

**【公司回复】**

**1、玻璃绝缘子业务**

1) 前五大客户情况：

玻璃绝缘子业务前五大客户的成立日期、注册资本、注册及办公地址、员工人数、经营状况如下：

注册资本单位：万元

序号	客户名称	成立日期	注册资本	注册及办公地址	员工人数	经营状况
1	国网四川省电力公司物资分公司	2016-02-25	-	成都市锦江区东风路二段 21 号	127	存续
2	国网湖南省电力有限公司	1992-12-12	3,433,687.38	湖南省长沙市天心区新韶东路 398 号	39,496	存续
3	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2013-09-24	-	浙江省杭州市拱墅区凤起路 378 号 5-6 层	78	存续
4	国家电网有限公司	2003-05-13	82,950,000.00	北京市西城区西长安街 86 号	916	存续
5	广东电网有限责任公司惠州供电局	2002-02-25	-	惠州市惠城区惠州大道中 19 号	1,449	开业

玻璃绝缘子业务前五大客户与公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人不存在关联关系。

玻璃绝缘子业务前五大客户最近三年各年交易的交易金额及占玻璃绝缘子业务总销售金额比例如下：

单位：万元

序号	客户名称	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	国网四川省电力公司物资分公司	3,526.57	29.24%	593.42	6.93%	3,948.34	36.39%
2	国网湖南省电力有限公司	1,616.61	13.40%	251.39	2.94%	1,986.81	18.31%
3	国网浙江省电力有限公司物资分公司	577.56	4.79%	1,173.44	13.71%	706.39	6.51%
4	国家电网有限公司	278.57	2.31%		0.00%		0.00%
5	广东电网有限责任公司惠州供电局	273.66	2.27%	2.44	0.03%	4.98	0.05%
<b>合计</b>		<b>6,272.97</b>	<b>52.01%</b>	<b>2,020.69</b>	<b>23.61%</b>	<b>6,646.52</b>	<b>61.26%</b>

玻璃绝缘子业务前五大客户最近三年应收账款科目发生额、余额、账龄及截至 2024 年 4 月末回款情况如下：

单位：万元

单位名称	2021 年初 余额	2021 年度		2022 年度		2023 年度		2023 年末 余额	期后回款	账龄
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方			
国网四川省电力公司物资分公司	204.96	4,461.62	4,229.72	670.57	620.23	3,936.59	3,584.22	839.57	514.27	1 年以内
国网湖南省电力有限公司	347.34	2,209.83	1,697.07	282.10	783.75	1,825.62	1,188.60	995.47	484.04	1 年以内
国网浙江省电力有限公司物资分公司	549.48	800.49	997.74	1,325.53	449.65	647.88	1,728.06	147.93	147.93	1 年以内
国家电网有限公司	133.77		116.92		8.06	314.78	233.84	89.73		1 年以内
广东电网有限责任公司惠州供电局	231.58	5.63	99.37	3.80	140.40	309.23	298.37	12.10	0.01	1 年以内
<b>合计</b>	<b>1,467.13</b>	<b>7,477.57</b>	<b>7,140.82</b>	<b>2,282.00</b>	<b>2,002.09</b>	<b>7,034.10</b>	<b>7,033.09</b>	<b>2,084.80</b>	<b>1,146.25</b>	

2) 前五大供应商情况：

玻璃绝缘子业务前五大供应商的成立日期、注册资本、注册及办公地址、员工人数、经营状况如下：

注册资本单位：万元

序号	供应商名称	采购产品类型	成立日期	注册资本	注册及办公地址	员工人数	经营状况
1	金华中燃城市燃气发展有限公司	天然气	2007-09-27	10,000.00	浙江省金华市人民东路保险巷21号	216	存续
2	临沂市金昊线路配件有限公司	钢帽	2008-03-27	600.00	临沂市兰山区半程镇驻地工业园	61	开业
3	玫德集团临沂有限公司	钢帽	2017-10-18	31,600.00	山东省临沂市临港经济开发区团林镇芦山东路与锦绣三路交汇处	1,224	开业
4	安徽万凯电力器材有限公司	钢帽	2017-11-20	1,000.00	六安市金安区双河镇工业集中区	203	存续
5	国网浙江省电力有限公司金华供电公司	电	2003-4-11	-	浙江省金华市婺城区双溪西路420号	1,424	存续

玻璃绝缘子业务前五大供应商与公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人不存在关联关系。

玻璃绝缘子业务前五大供应商最近三年各年交易的交易金额及占玻璃绝缘子业务总采购金额比例如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	金华中燃城市燃气发展有限公司	1,422.85	15.02%	1,878.26	23.64%	642.20	9.19%
2	临沂市金昊线路配件有限公司	1,272.66	13.44%	789.58	9.94%	1,093.35	15.65%
3	玫德集团临沂有限公司	1,095.94	11.57%	69.13	0.87%	405.63	5.80%
4	安徽万凯电力器材有限公司	587.28	6.20%	1,309.89	16.49%	481.66	6.89%
5	国网浙江省电力有限公司金华供电公司	564.71	5.96%	629.02	7.92%	208.83	2.99%
<b>合计</b>		<b>4,943.44</b>	<b>52.19%</b>	<b>4,675.88</b>	<b>58.85%</b>	<b>2,831.67</b>	<b>40.52%</b>

玻璃绝缘子业务前五大供应商最近三年应付账款科目发生额、余额、账龄情况如下：

单位：万元

单位名称	2021年初余额	2021年度		2022年度		2023年度		2023年末余额	账龄
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方		
金华中燃城市燃气发展有限公司	-3.77	700.00	456.23	1,720.00	1,878.26	1,560.00	1,550.90	-98.38	1年以内
临沂市金昊线路配件有限公司	1,406.97	2,152.08	1,183.77	795.00	789.58	912.00	1,438.10	959.34	1年以内
玫德集团临沂有限公司	0.42	459.17	458.36		69.13	491.02	1,238.41	816.13	1年以内
安徽万凯电力器材有限公司		456.00	544.27	963.00	1,309.89	686.00	663.63	412.79	1年以内
国网浙江省电力有限公司金华供电公司	-2.67	250.58	235.98	636.66	629.02	635.39	638.12	-22.18	1年以内
<b>合计</b>	<b>1,400.95</b>	<b>4,017.83</b>	<b>2,878.61</b>	<b>4,114.66</b>	<b>4,675.88</b>	<b>4,284.41</b>	<b>5,529.16</b>	<b>2,067.70</b>	

## 2、话剧演出业务：

### 1) 前五大客户情况

话剧演出业务前五大客户的成立日期、注册资本、注册及办公地址、员工人数、经营状况情况如下：

注册资本单位：万元

序号	客户名称	成立日期	注册资本	注册及办公地址	员工人数	经营状况
1	北京保利剧院管理有限公司	2003-10-10	10,000.00	北京市东城区东直门南大街14号保利大厦写字楼14层	336	存续
2	安徽跳房子文化艺术传播有限公司	2019-6-4	1,000.00	安徽省合肥市长丰县双墩镇濠河路创孵中心S2栋6C257	15	存续
3	北京大麦文化传媒发展有限公司	2003-11-19	3,000.00	北京市东城区东中街32号楼7层701	500	存续
4	繁花梦境(海南)文化科技有限公司	2022-6-14	10.00	海南省澄迈县老城镇福隆丽水湾3#综合楼405-A07办公室	7	存续
5	深圳市演出有限公司	2007-10-22	100.00	深圳市福田区莲花街道福中社区福中一路2009号当代艺术与城市展览馆二层	12	存续

话剧演出业务前五大客户与公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人不存在关联关系。

话剧演出业务前五大客户最近三年各年交易的交易金额及占话剧演出业务收入总金额比例：

单位：万元

序号	客户名称	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	北京保利剧院管理有限公司	3,821.04	64.68%	1,352.07	77.95%	3,887.74	64.75%
2	安徽跳房子文化艺术传播有限公司	922.33	15.61%	174.76	10.08%	174.76	2.91%
3	北京大麦文化传媒发展有限公司	342.67	5.80%			315.28	5.25%
4	繁花梦境(海南)文化科技有限公司	319.28	5.40%				
5	深圳市演出有限公司	112.45	1.90%				
合计		5,517.77	93.40%	1,526.83	88.02%	4,377.78	72.91%

话剧演出业务前五大客户应收账款科目发生额、余额、账龄及截至 2024 年 4 月末回款情况如下：

单位：万元

单位名称	2021 年初余额	2021 年度		2022 年度		2023 年度		2023 年末余额	期后回款	账龄
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方			
北京保利剧院管理有限公司	-149.47	3,916.80	3,351.05	1,495.14	1,339.53	3,904.63	4,363.87	112.65	112.65	1 年以内
安徽跳房子文化艺术传播有限公司		174.76	174.76	174.76	174.76	922.33	844.66	77.67	77.67	1 年以内
北京大麦文化传媒发展有限公司		315.28	262.39		52.89	342.67	36.16	306.51	306.51	1 年以内
繁花梦境(海南)文化科技有限公司						319.27	262.14	57.13	57.13	1 年以内
深圳市演出有限公司						112.45	112.45			
合计	-149.47	4,406.84	3,788.20	1,669.90	1,567.18	5,601.35	5,619.28	553.96	553.96	

2) 前五大供应商情况

话剧演出业务前五大供应商的成立日期、注册资本、注册及办公地址、员工人数、经营状况如下：



注册资本单位：万元

序号	供应商名称	产品类型	成立日期	注册资本	注册及办公地址	员工人数	经营状况
1	北京大智光合文化发展有限公司	舞台道具	2016-8-30	100.00	北京市东城区藏经馆胡同17号1幢2227室	20	存续
2	海口龙华真靠谱文化工作室	舞台道具	2022-6-10		海南省海口市龙华区大同一横路1号大同创新创业众创空间5楼A505-87室	10	存续
3	河南佳速文化艺术发展有限公司	舞台道具	2020-7-8	500.00	河南省许昌市鄢陵县张桥镇岗陵寺村11组	40	存续
4	表坊创意发展有限公司	版权费及导演费	2014-9-3		台湾省台北市信义区信义路四段458号10楼	8	仍注册
5	余江区翰绅艺术设计工作室	舞台道具	2021-9-8	1.00	鹰潭市余江区鹰潭国际眼镜城3号楼余江数字创意产业园	16	在业

话剧演出业务前五大供应商与公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人不存在关联关系。

话剧演出业务前五大供应商最近三年各年交易的交易金额及占话剧演出业务总采购金额比例：

单位：万元

序号	供应商名称	2023年度		2022年度		2021年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	北京大智光合文化发展有限公司	677.99	14.67%	218.93	12.29%	271.26	6.09%
2	海口龙华真靠谱文化工作室	188.32	4.08%	122.78	6.89%		0.00%
3	河南佳速文化艺术发展有限公司	170.76	3.70%	90.00	5.05%	86.50	1.94%
4	表坊创意发展有限公司	137.96	2.99%	38.38	2.15%	111.18	2.50%
5	余江区翰绅艺术设计工作室	91.87	1.99%	38.83	2.18%	71.73	1.61%
合计		1,266.90	27.43%	508.92	28.56%	540.67	12.14%

话剧演出业务前五大供应商应付账款科目发生额、余额、账龄情况如下：

单位：万元

单位名称	2021年初余额	2021年度		2022年度		2023年度		2023年末余额	账龄
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方		
北京大智光合文化发展有限公司		271.26	271.26	218.93	218.93	677.99	677.99		
海口龙华真靠谱文化工作室			21.99	55.62	51.22	220.30	220.30	17.59	1年以内
河南佳速文化艺术发展有限公司		86.50	86.50	90.00	90.00	170.76	170.76		
表坊创意发展有限公司				38.38	38.38	116.88	137.96	21.08	1年以内
余江区翰绅艺术设计工作室		71.73	71.73	38.83	38.83	91.87	91.87		
<b>合计</b>		<b>429.49</b>	<b>451.48</b>	<b>441.76</b>	<b>437.36</b>	<b>1,277.8</b>	<b>1,298.88</b>	<b>38.67</b>	

(2) 结合前述情况，按交易对象分析最近三年你公司客户、供应商变动及公司与其交易金额变动的原因及合理性，并说明相关交易对象是否存在成立时间较短、仅与你公司进行交易等情形，其与你公司的交易内容、交易规模是否存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

**【公司回复】**

玻璃绝缘子业务近三年前五大客户如下：

单位：万元

序号	2023年		2022年		2021年	
	客户名称	金额	客户名称	金额	客户名称	金额
1	国网四川省电力公司物资分公司	3,526.57	国网浙江省电力有限公司物资分公司	1,173.44	国网四川省电力公司物资分公司	3,948.34
2	国网湖南省电力有限公司	1,616.61	深圳供电局有限公司	632.71	国网湖南省电力有限公司物资公司	1,986.81
3	国网浙江省电力有限公司物资分公司	577.56	国网四川省电力公司物资公司	593.42	国网浙江省电力有限公司物资分公司	706.39
4	国家电网有限公司	278.57	国网湖北省电力有限公司物资公司	370.76	国网江西省电力有限公司	482.75
5	广东电网有限责任公司惠州供电局	273.66	SIKLOIND. ECOMDEMATERIAISELETRICOS LTDA	359.60	国网江西省电力有限公司宜春供电分公司	452.67

序号	2023 年		2022 年		2021 年	
	客户名称	金额	客户名称	金额	客户名称	金额
合计		6,272.97		3,129.93		7,576.97

绝缘子业务近三年前五大客户主要为国家电网及南方电网附属单位。近三年前五大客户合计年销售额分别为 7,576.97 万元、3,129.93 万元、6,272.97 万元，其变动趋势与当年度绝缘子业务销售总额的变动趋势一致。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，各年主要销售客户随着已中标的电力线路建设项目地址的变动而变动，故各年主要客户的分布及主要客户的年度销售额变动较大。

上述国家电网及南方电网各单位不存在成立时间较短、仅与公司进行交易等情形，其与公司的交易内容、交易规模不存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

玻璃绝缘子业务近三年前五大供应商如下：

单位：万元

序号	2023 年		2022 年		2021 年	
	供应商名称	金额	供应商名称	金额	供应商名称	金额
1	金华中燃城市燃气发展有限公司	1,422.85	金华中燃城市燃气发展有限公司	1,878.26	临沂市金昊线路配件有限公司	1,093.35
2	临沂市金昊线路配件有限公司	1,272.66	安徽万凯电力器材有限公司	1,309.89	浙江泰仑绝缘子有限公司	807.74
3	玫德集团临沂有限公司	1,095.94	临沂市金昊线路配件有限公司	789.58	金华中燃城市燃气发展有限公司	642.20
4	安徽万凯电力器材有限公司	587.28	国网浙江省电力有限公司金华分公司	629.02	安徽万凯电力器材有限公司	481.66
5	国网浙江省电力有限公司金华供电公司	564.71	杭州东博自动化科技有限公司	511.20	山东瑞泰玻璃绝缘子有限公司	425.65
合计		4,943.44		5,117.95		3,450.60

绝缘子业务近三年前五大供应商主要为公司燃气、电力供应商以及绝缘子附件钢帽供应商。

燃料及电力的供应商主要包括金华中燃城市燃气发展有限公司以及国网浙江省电力有限公司金华供电公司，近三年采购金额如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1	金华中燃城市燃气发展有限公司	1,422.85	1,878.26	642.20
2	国网浙江省电力有限公司金华供电公司	564.71	629.02	208.83

公司窑炉自 2018 年起停产维修，2021 年下半年重新点火，故 2021 年仅有少量燃气及电力消耗，2023 年起，金华当地燃气价格下调，使得公司 2023 年燃气采购金额较上年同比减少。

附件钢帽的供应商主要包括临沂市金昊线路配件有限公司、玫德集团临沂有限公司、安徽万凯电力器材有限公司，近三年采购金额如下：

单位：万元

序号	供应商名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1	临沂市金昊线路配件有限公司	1,272.66	789.58	1,093.35
2	玫德集团临沂有限公司	1,095.94	69.13	405.63
3	安徽万凯电力器材有限公司	587.28	1,309.89	481.66

公司按照以销定产模式排产，由于各年需交付的玻璃绝缘子型号存在差别，使得公司各年生产的玻璃绝缘子型号不一致，所需要的钢帽型号均不相同，所选用的供应商以及采购金额也会存在变化。2021 年公司主要采购 Q70、Q120 小拉力钢帽型号，2022 年起增加部分如 Q420、Q420P 等大拉力钢帽型号，故钢帽采购金额逐年增加。

上述燃料动力以及附件供应商不存在成立时间较短、仅与公司进行交易等情形，其与公司的交易内容、交易规模不存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

话剧演出业务近三年前五大客户如下：

单位：万元

序号	2023 年	2022 年	2021 年
----	--------	--------	--------

	客户名称	金额	客户名称	金额	客户名称	金额
1	北京保利剧院管理有限公司	3,821.04	北京保利剧院管理有限公司	1,352.07	北京保利剧院管理有限公司	3,887.74
2	安徽跳房子文化艺术传播有限公司	922.33	安徽跳房子文化艺术传播有限公司	174.76	上海大剧院管理有限公司	584.89
3	北京大麦文化传媒发展有限公司	342.67	公众零售	121.39	北京大麦文化传媒发展有限公司	315.28
4	繁花梦境(海南)文化科技有限公司	319.28	国家大剧院	58.25	上海表坊文化发展有限公司	303.38
5	深圳市演出有限公司	112.45	北京人民艺术剧院	28.08	安徽不止文化发展有限公司	277.67
<b>合计</b>		<b>5,517.77</b>		<b>1,734.55</b>		<b>5,368.96</b>

话剧演出业务近三年前五大客户均为演出商或售票平台。近三年前五大客户合计年销售额分别为 5,368.96 万元、1,734.55 万元、5,517.75 万元，其变动趋势与当年度话剧演出业务收入总额的变动趋势一致。

演出商客户包括北京保利剧院管理有限公司、安徽跳房子文化艺术传播有限公司，其中北京保利剧院管理有限公司为公司主要客户，公司话剧主要集中在保利旗下剧院演出，安徽跳房子文化艺术传播有限公司为 2021 年起公司新接洽的演出商，2021 年与 2022 年承接公司《暗恋桃花源》演出，2023 年起增加《如梦之梦》、《雷雨》及《雷雨后》演出。

售票平台主要为北京大麦文化传媒发展有限公司、繁花梦境(海南)文化科技有限公司，自营与合作模式下公司需要通过售票平台销售演出票，售票平台销售额变动趋势与公司自营及合作模式收入金额变动趋势一致。其中，繁花梦境(海南)文化科技有限公司虽然成立时间较短，但其作为演出票务售票平台，不存在仅与我公司进行交易的情形。

上述话剧演出客户除繁花梦境(海南)文化科技有限公司成立时间较短外，其余不存在成立时间较短的情形，上述话剧演出客户均不存在仅与公司进行交易等情形，其与公司的交易内容、交易规模不存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

话剧演出业务近三年前五大供应商如下：

单位：万元

序号	2023 年		2022 年		2021 年	
	供应商名称	金额	供应商名称	金额	供应商名称	金额
1	北京大智光合文化发展有限公司	677.99	北京大智光合文化发展有限公司	218.93	宁波象保合作区王剑峰影视工作室	384.60
2	海口龙华真靠谱文化工作室	188.32	海口龙华真靠谱文化工作室	122.78	余江区吴辉设计工作室	347.72
3	河南佳速文化艺术发展有限公司	170.76	余江区吴辉设计工作室	90.20	北京大智光合文化发展有限公司	271.26
4	表坊创意发展有限公司	137.96	河南佳速文化艺术发展有限公司	90.00	余江县玉海设计工作室	116.14
5	余江区翰绅艺术设计工作室	91.87	余江区翰绅艺术设计工作室	38.83	表坊创意发展有限公司	111.18
<b>合计</b>		<b>1,266.90</b>		<b>560.74</b>		<b>1,230.90</b>

话剧演出业务近三年前五大供应商均为舞台道具供应商以及版权方。前五大供应商各年采购金额变动趋势与话剧演出收入变动趋势一致。

北京大智光合文化发展有限公司与余江区吴辉设计工作室为公司提供舞台灯光服务，海口龙华真靠谱文化工作室为公司提供音响租赁以及调试服务，河南佳速文化艺术发展有限公司为公司提供舞台置景服务，余江区翰绅艺术设计工作室为公司提供服装设计及服务。其中，海口龙华真靠谱文化工作室、余江区翰绅艺术设计工作室虽然成立时间较短，但不存在仅与我公司进行交易的情形。

表坊创意发展有限公司为公司提供《如梦之梦》以及《暗恋桃花源》版权。

上述舞台道具以及版权供应商中，除海口龙华真靠谱文化工作室、余江区翰绅艺术设计工作室成立时间较短外，其余不存在成立时间较短的情形，上述话剧演出供应商均不存在仅与公司进行交易等情形，其与公司的交易内容、交易规模不存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

## 【年报审计师核查程序及核查结论】

### 一、核查程序

1、复核公司回复列示的相关数据与公司年报数据及公司财务账面数据是否存在重大差异；

2、针对公司主要客户，核查相应的中标通知书、合同、订单、发货通知单、出库单、运输单、验收单、发票、银行回单等原始凭证，验证公司回复中相应数据的真实、完整性；

3、针对公司主要供应商，核查相应采购合同、入库单、发票、银行回单等单据，验证公司回复中相应数据的真实、完整性；

4、查询网络公开信息，核查公司填列的相关信息是否与之存在重大不一致。

5、获取公司关联方清单及相关网络公开信息，检查上述客户是否与公司存在关联方关系。

### 二、核查结论

经核查，我们认为，公司上述补充披露信息与我们在审计过程中获取的相关资料一致，两类业务前五大客户、供应商与公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人等不存在关联关系，最近三年公司客户、供应商变动及公司与其交易金额变动合理，与公司的交易内容、交易规模不存在与其自身主营业务、经营规模不匹配等异常情况。

问题 4. 2022 年末和 2023 年末，你公司存货余额分别为 8,896 万元和 8,571 万元，存货跌价准备分别为 3,193 万元和 2,803 万元，其中各年末存货跌价准备中在产品的存货跌价准备占比均在 75%以上。请你公司按照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、跌价准备测试过程及依据等，分析你公司 2022 年末及 2023 年末在产品跌价准备计提和转回金额占比较高的合理性，并说明各年末存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

## 【公司回复】

### 一、期末公司存货基本情况

#### 1、2023 年末，公司存货主要核算内容、存放地点及存货状态

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	1,636.28	278.87	设备公司厂区	部分材料库龄较长
玻璃绝缘子在产品	半成品	4,982.32	2,163.89	设备公司厂区	部分材料库龄较长
玻璃绝缘子产成品	库存商品	1,062.36	226.33	设备公司厂区	部分材料库龄较长

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	545.99	0.12	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	20.35		设备公司厂区	正常
玻璃绝缘子委托加工物资	其他存货	34.7		受托方厂区	正常
玻璃绝缘子合同履行成本	其他存货	36.28		不适用	不适用
话剧演出履约成本	其他存货	119.24		不适用	不适用
<b>合计</b>		<b>8,570.97</b>	<b>2,802.66</b>		

## 2、2023 年末，公司存货主要项目库龄情况

2023 年末，玻璃绝缘子在产品账面余额 4,982.31 万元，占 2023 年末公司存货账面余额比例为 58.13%，玻璃绝缘子在产品库龄情况如下表所示：

单位：万元

在产品大类	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
在产品-40	11.88				11.88
在产品-80	63.56				63.56
在产品-120	624.90	137.16		71.71	833.77
在产品-160	245.89	139.46		287.97	673.33
在产品-240	167.32	73.36	109.53	95.19	445.40
在产品-300				644.19	644.19
在产品-420	495.18	54.13		56.11	605.42
在产品-550				1,529.67	1,529.67
在产品-900				175.10	175.10
<b>合计</b>	<b>1,608.73</b>	<b>404.11</b>	<b>109.53</b>	<b>2,859.94</b>	<b>4,982.32</b>

2023 年末，玻璃绝缘子产成品账面余额 1,062.36 万元，占 2023 年末公司存货账面余额比例为 12.39%，玻璃绝缘子产成品库龄情况如下表所示：

单位：万元

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	79.22		1.53	5.24	85.99
产成品-80	0.01	0.68		0.13	0.82
产成品-100	59.06			17.43	76.49
产成品-120	94.00	0.29		7.65	101.94
产成品-160	75.03	2.58		64.31	141.92
产成品-210	309.03	1.68		73.25	383.96
产成品-240	0.93	2.76		52.68	56.37
产成品-300	30.42	0.07		5.06	35.55
产成品-320				9.27	9.27



产成品大类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
产成品-400	2.28			2.43	4.71
产成品-420	144.88			3.60	148.48
产成品-550	5.05	1.43	0.44	3.62	10.54
产成品-760				2.18	2.18
产成品-900				4.14	4.14
<b>合计</b>	<b>799.91</b>	<b>9.49</b>	<b>1.97</b>	<b>250.99</b>	<b>1,062.36</b>

### 3、公司存货跌价准备测试过程及依据。

(1) 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	145.31		0.00%
<b>合计</b>	<b>8,895.81</b>	<b>3,193.39</b>	<b>35.90%</b>

(2) 公司 2023 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	2023 年末账面余额	2023 年末存货跌价准备	存货跌价准备占账面余额比例
原材料	1,636.28	278.87	17.04%
在产品	4,982.32	2,163.89	43.43%
库存商品	1,062.36	226.33	21.30%
周转材料	133.45	133.45	100.00%
发出商品	545.99	0.12	0.02%
委托加工物资	34.7	-	0.00%
其他存货	175.87	-	0.00%
<b>合计</b>	<b>8,570.97</b>	<b>2,802.66</b>	<b>32.70%</b>

(3) 存货跌价准备两年变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转销	转回	
原材料	298.03	8.88		28.04		278.87
在产品	2,534.68	51.62		395.68	26.73	2,163.89
库存商品	217.19	44.07		34.92		226.33
周转材料	133.45					133.45

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转销	转回	
发出商品	10.04	0.12		10.04		0.12
<b>合计</b>	<b>3,193.39</b>	<b>104.69</b>		<b>468.68</b>	<b>26.73</b>	<b>2,802.66</b>

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，对于在产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；在产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。

公司本年度与以前年度所采用的存货跌价测试模型相同。

(4) 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	8.88	8.48%
在产品	51.62	49.31%
库存商品	44.07	42.10%
发出商品	0.12	0.11%
<b>合计</b>	<b>104.69</b>	<b>100.00%</b>

在产品、库存商品两项共计新增计提存货跌价准备 95.69 万元，占本年度存货跌价准备计提金额比例为 91.4%。

### 1) 在产品 2023 年新增计提存货跌价准备的情况

公司玻璃绝缘子在产品型号有交流型 50 余种、直流型 20 余种，由玻璃绝缘子在产品进一步加工形成的产成品型号近 200 余种。在产品本年新增计提存货跌价准备 51.62 万元，其中 T8、T12P 型号玻璃绝缘子在产品本年新增计提存货跌价准备 49.89 万元，占本年在

产品新增计提存货跌价准备比例 96.65%。

T12P、T8 在产品存货减值测试具体参数和计算过程如下：

数量：万片；金额：万元；进一步加工成本及税费：元/片；单价：元/片

在产品型号	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
T8	3.58	51.38	14.35	20.95	33.67	12.72	45.54	-5.84
T12P	1.59	72.29	45.36	31.72	49.48	17.76	28.24	-44.05

T8 型号在产品主要用于生产 LXP2-70、LXP-70 产成品，在 2023 年末存货跌价测试时上述两种型号产成品玻璃绝缘子在手订单共计 22.64 万片，平均单价 33.67 元/片，选用 LXP-70 型号产成品在手订单平均单价作为 T8 型号在产品对应生产的产成品预计售价，期末 T8 型号产成品应计提跌价准备 5.84 万元。

T12P 型号在产品主要用于生产 LXHP3-100、LXHP3-70、LXHP4-70 产成品，在 2023 年末存货跌价测试时上述三种型号产成品玻璃绝缘子在手订单共计 20.35 万片，平均单价 45.36 元/片，选用上述三种型号产成品在手订单平均单价作为 T12P 型号在产品对应产成品预计售价。公司 2023 年度 6-7 月份窑炉中玻璃液结晶，在产品玻璃件良品率下降，使得 6 至 7 月间生产的玻璃件单位成本上升，玻璃件 T12P 在 6、7 月份共生产 6.89 万片，导致期末 T12P 在产品单位成本较高，期末 T12P 型号在产品应计提跌价准备 44.05 万元。

## 2) 产成品 2023 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 44.07 万元，LXP-160、LXHP3-70 型号玻璃绝缘子本年新增计提存货跌价准备 40.81 万元，占本年新增计提存货跌价准备比例 92.61%。

LXP-160 型号玻璃绝缘子产成品库龄在 3 年以上，在综合考虑近两年实际销售情况及 2023 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 34.32 万元。

LXHP3-70 型号产成品存货减值测试具体参数和计算过程如下：

数量：万片；金额：万元；销售费用及税费：元/片；单价：元/片

在产品型号	数量 ①	余额 ②	单位成本 ③=②/ ①	销售费 用及税 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
LXHP3-70	0.24	16.15	67.54	6.2	46.58	40.38	9.69	-6.46

LXHP3-70 型号产成品在手订单 0.27 万片、平均单价 46.58 元/片。公司 2023 年共生产 LXHP3-70 型号产成品 3.36 万片，其中 2.09 万片系使用在产品 T12P 进行生产，由于公司 2023 年度 6-7 月份窑炉中玻璃液结晶，在产品玻璃件良品率下降，导致 6 至 7 月间生产的玻璃件单位成本上升。玻璃件 T12P 在 6、7 月份共生产 6.89 万片，T12P 单位成本较高，使用 T12P 生产的产成品 LXHP3-70 成本也相应较高。期末 LXHP3-70 产成品应计提跌

价准备 6.46 万元。

综上，公司根据实际经营情况，依据企业会计准则的要求，对存货进行减值测试，报告期内存货跌价准备金额计提充分、合理。

#### 4、公司存货跌价准备转回和转销明细及原因以及对应在手订单及执行情况说明

公司 2023 年度存货跌价准备转回或转销共计 495.41 万元。其中，转销存货跌价准备 468.68 万元，占 2023 年度存货跌价准备转回或转销金额比例为 94.60%。

2023 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	28.04	5.98%
在产品	395.68	84.42%
库存商品	34.92	7.45%
发出商品	10.04	2.14%
合计	468.68	100.00%

在产品、库存商品两项共计转销存货跌价准备 430.60 万元，占本年度存货跌价准备转销金额比例 91.88%。

##### (1) 在产品因 2023 年实现销售转销存货跌价准备的情况

公司玻璃绝缘子在产品型号有交流型 50 余种、直流型 20 余种，由玻璃绝缘子在产品进一步加工形成的产成品型号近 200 余种。其中 T55 I 型号在产品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 373.50 万元，占当期在产品存货跌价准备转销金额的 94.40%。

T55 I 型号在产品存货年初余额、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
T55 I	385.69	385.69	8.74	373.5	LXP-550、LXP2-420

与 T55 I 型号在产品存货跌价准备转销相关的 2023 年度销售收入对应的产品型号、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

在产品生产对应产成品型号	客户名称	合同日期	订单执行进程	销售数量	销售单价	销售金额
LXP2-420	国网福建省电力有限公司物资分公司	2023-4-15	仍在供货	2.05	140.00	286.93
	国网湖南省电力有限公司	2023-4-5	仍在供货	3.75	144.00	540.33
	国网四川省电力公司物资公司	2023-4-30	仍在供货	9.63	144.00	1,386.30
	小计			15.43		2,213.56
LXP-550	国网湖南省电力有限公司	2023-4-10	执行完成	0.17	194.00	33.72
	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2023-3-31	执行完成	0.35	144.00	50.4
	小计			0.52		84.12
合计				15.95		2,297.68

除上述 T55 I 型号在产品外，公司实现销售转销存货跌价准备涉及的其他在产品种类较多，合计转销存货跌价准备金额 22.18 万元，占当期在产品存货跌价准备转销金额的 5.60%。其他在产品 2023 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在产品一致。

## (2) 库存商品因 2023 年实现销售转销存货跌价准备的情况

公司 2023 年度库存商品实现销售转销存货跌价准备 34.92 万元，其中 4 种产成品本年实现销售而转销存货跌价准备 28.00 万元，占当期库存商品存货跌价准备转销金额的 80.17%。

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
LXP-80	9.29	3.88	0.25	3.60
LXP2-70	7.39	7.39	0.29	7.39

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
LXHP-300	10.58	1.60	0.07	1.60
LXW1P2-420	31.19	31.19	0.08	15.41
<b>合计</b>	<b>58.45</b>	<b>44.06</b>	<b>0.70</b>	<b>28.00</b>

与上述型号库存商品存货跌价准备转销相关的 2023 年度销售收入对应的产品型号、中标批次、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	合同日期	订单执行进程	销售数量	销售单价	销售金额
LXP-80	杭州欣锐电力物资有限公司	2023-10-31	仍在供货	0.25	41.92	10.48
	<b>小计</b>			<b>0.25</b>		<b>10.48</b>
LXP2-70	上海鑫之机电设备有限公司	2023-2-15	执行完成	1.24	36.95	45.82
	特德世纪（北京）贸易有限公司	2023-6-28	执行完成	0.07	36.29	2.54
	HOANGLONGINTERNATIONALTRADINGANDCONSULTINGCOMPANYLIMITED	2023-4-24	执行完成	0.05	39.80	1.99
	<b>小计</b>			<b>1.36</b>		<b>50.35</b>
LXHP-300	国网四川省电力公司物资公司	2023-8-10	仍在供货	0.42	195.57	82.14
	国网四川省电力公司超高压分公司	2023-8-14	执行完成	0.04	196.25	7.85
	国网湖南省电力有限公司输电检修分公司	2021-1-12	执行完成	0.04	144.50	5.78
	国网浙江省电力有限公司物资分公司	2023-8-10	执行完成	0.01	190.00	1.90
	<b>小计</b>			<b>0.51</b>		<b>97.67</b>
LXW1P2-420	深圳供电局有限公司	2021-4-28	执行完成	0.08	247.00	19.76
	<b>小计</b>			<b>0.08</b>		<b>19.76</b>
<b>合计</b>				<b>2.20</b>		<b>178.26</b>

除上述主要库存商品外，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，其合计转销存货跌价准备金额 6.92 万元，占当期库存商品存货跌价准备转销金额的 19.83%。其他库存商品 2023 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。

综上，公司各年末存货跌价准备计提充分、合理。

## 二、公司 2022 年末及 2023 年末在产品跌价准备计提和转回金额占比较高的合理性说明

报告期末，绝缘子在产品账面余额 4,982.32 万元，已对在产品计提存货跌价准备 2,163.89 万元，占报告期末存货跌价准备总金额的 77.21%。公司共计对 30 种在产品计提存货跌价准备，其中 8 种在产品（以下简称“主要在产品”）计提存货跌价准备金额 1,899.25 万元，占在产品存货跌价准备总额的 87.77%，其型号、数量、期末余额、已计提跌价准备金额以及进一步加工形成的主要产成品型号情况如下表所示：

数量单位：万片；金额单位：万元

在产品型号	数量	期末余额	已计提跌价准备金额	可进一步加工形成的主要产成品型号
T55 II Z	21.25	1,168.97	1,168.97	
T30P	4.63	230.68	230.68	LXHP2-300
T55F	0.83	150.34	150.34	
T90Z	1.82	127.33	127.33	
T12M	2.08	67.19	67.19	LXP6-120
T30MZ	0.95	56.48	56.48	
T55T	0.33	50.48	50.48	
T90	0.46	47.77	47.77	
<b>合计</b>	<b>32.35</b>	<b>1,899.25</b>	<b>1,899.25</b>	

主要在产品市场需求及产品价格变化趋势、在手订单、近两年同类订单情况如下：

### 1、T30P 型号在产品主要用于生产 LXHP2-300 型号产成品

LXHP2-300 型号产成品本年销售数量 980.00 片，平均销售单价 113.27 元/片，除本年少量销售外，近年未进行销售，且报告期末也未取得对应产品订单。公司在综合考虑近两年实际销售情况及报告期末销售预期后，判断该在产品未来进一步加工成产成品并实现销售的可能性较低，报告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、T12M 型号在产品主要用于生产 LXP6-120 型号产成品

LXP6-120 型号产成品本年销售数量 99.00 片，平均销售单价 67.26 元/片，除本年少量销售外，近年未进行销售，且报告期末也未取得对应产品订单。公司在综合考虑近两年实际销售情况及报告期末销售预期后，判断该在产品未来进一步加工成产成品并实现销售的可能性较低，报告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、T55F 型号在产品主要用于生产 LXHP-550 型号产成品。

LXHP-550 型号产成品 2021 年销售数量 12,759.00 片，平均销售单价 111.17 元/片，2022 年末进行销售，报告期末也未取得对应产品订单。公司在综合考虑近两年实际销售情况及报告期末销售预期后，判断该在产品未来进一步加工成产成品并实现销售的可能性较低，报告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。

4、T30MZ、T55T、T55 II Z、T90、T90Z 型号在产品近年来未进行生产领用，公司在综合考虑近两年实际销售情况及报告期末销售预期后，判断该在产品未来进一步加工成产成品并实现销售的可能性较低，报告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。

因此，公司 2022 年末以及 2023 年末在产品跌价准备余额及当期计提金额占比较高主要原因系由于部分在产品因近年未取得在手订单，公司对其全额计提存货跌价准备所致。公司在 2023 年度新取得已计提存货跌价准备的在产品对应产成品订单，于生产领用已计提存货跌价的在产品生产产成品并取得销售时，转销对应在产品跌价准备金额较多，导致 2023 年度在产品跌价准备转销及转回占存货跌价准备转销及转回总金额比例较高。

## 【年报审计师核查程序及核查结论】

### 一、核查程序

1、了解和评价管理层与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计及其关键内部控制的运行情况；

2、实施存货监盘，核查存货的数量、状况等事项；

3、获取存货跌价准备计算表，复核存货减值计算过程，分析存货跌价准备余额及相关发生额是否合理；

4、了解管理层在存货可变现净值测试中使用的主要假设和参数并分析是否合理。

### 二、核查结论

经核查，我们认为，公司 2022 年末及 2023 年末在产品跌价准备计提和转回金额占比较高符合公司实际经营情况，公司各年末存货跌价准备计提充分、合理。

问题 5. 2023 年末你公司其他应收款余额 616 万元，其中应收剧好影视制作（东阳）有限公司的影视投资结算款 450 万元，账龄 2-3 年，因预计无法收回按单项计提坏账准备 443 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、款项无法收回的具体原因、你公司拟采取的催款措施及其有效性、坏账准备计提金额的依据，并说明交易对手方与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高及前述主体的一致行动人是否存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。



## 【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 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 日电视剧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 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 万元，上海赫金根据投资比例可收回 375 万元，因此公司针对该笔其他应收款计提了减值 75 万元。

截至 2023 年年末，公司仅收到剧好影视制作（东阳）有限公司的还款保证金共计 7 万元，整体款项尚未收到，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。鉴于该笔其他应收款项的账龄较长，可回收的不确定性增加，公司出于谨慎性原则的考虑，针对该笔其他应收款 450 万元单项计提坏账准备，于 2023 年末累计计提坏账准备余额为 443 万元。

自电视剧《不说再见》播出完成之后，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，于 2023 年收到还款保证金 7 万元，于 2024 年收到剧好影视制作（东阳）有限公司书面的还款承诺函，承诺将于 2024 年 12 月 31 日前还清该项目公司的可回收金额 375 万元。后续公司将继续催款并跟踪还款进度，若对方未按还款承诺函约定的日期完成还款事宜，将采取进一步的法律手段追讨该笔款项。

剧好影视制作（东阳）有限公司与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高及前述主体的一致行动人不存在关联关系，不存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

## 【年报审计师核查程序及核查结论】

### 一、核查程序

- 1、获取影视剧投资的相关协议，检查合同条款，合同履行情况，获取支付投资款的原始凭证，并对影视投资款实施了函证程序；
- 2、查询爱奇艺或腾讯视频影视剧作品上映时间及其他合同重要条款的履约情况；
- 3、获取公司其他应收款坏账准备计提的判断依据，复核公司具体计算过程的准确性及其合理性，分析公司坏账准备计提的充分性及合理性；

4、就相关事项访谈公司管理层；

5、通过国家企业信用信息公示系统及其他网络公开信息查询交易对方目前的经营状态，信用状况及经营的可持续性。

6、获取公司关联方清单及网络公开信息，检查上述单位是否与公司存在关联方关系。

## 二、核查结论

经核查，我们认为公司坏账准备计提充分，交易对手方与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高及前述主体的一致行动人不存在关联关系。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月七日