

深圳证券交易所

关于对金利华电气股份有限公司的三季报问询函

创业板三季报问询函【2022】第 1 号

金利华电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年第三季度报告审查过程中发现如下问题：

1. 2022 年前三季度，你公司实现营业收入 5,690.17 万元，同比下降 55.33%，归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1,855.84 万元，同比下降 54.41%，你公司称主要系本期公司受疫情影响，绝缘子产品出货量同比下降，戏剧演出场次减少，导致公司营业收入较上年同期下降。

（1）请结合去年和今年各季度绝缘子行业供需状况和变动趋势、可比公司经营情况、产品和原材料价格变动、公司产销量变化、产品毛利率变动趋势、产品特征和市场需求趋势的匹配情况、期间费用变化、减值损失明细项及其判断依据等，分析说明公司前三季度营业收入和扣非后净利润大幅下降的原因，导致亏损的因素是否具有持续性。

（2）请结合戏剧演出业务去年和今年各季度营业收入、主要项目构成、毛利率、演出场次、剧目储备、单场次收入等，补充说明你公司戏剧影视服务业务的经营变动情况及其原因，后续演出业务拓展

面临的障碍性因素及其持续性。

(3) 请对比列示你公司去年和今年前三季度前十名客户的基本情况，包括但不限于客户名称、订单签署时间、金额、发货时间、确认收入金额、收入确认的时点及依据、产品单价、和市场同类产品价格是否存在差异等，并说明相关客户与你公司、控股股东、实际控制人、董监高人员是否存在关联或导致利益倾斜的关系。

(4) 请你公司结合今年以来主营业务和业绩情况、变动趋势，分析说明你公司持续经营能力是否发生显著变化，业绩下滑趋势是否具有持续性，公司 2022 年年报是否存在触及退市风险警示的风险，以及你公司拟采取的应对措施。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 你公司前期收购北京央华时代文化发展有限公司（以下简称“央华时代”）形成商誉 7,158.28 万元，截至报告期末央华时代相关商誉账面价值为 1,528.5 万元。你公司称本期公司受疫情影响，戏剧演出场次减少。请说明公司前次在商誉减值测算中主要参数预测情况，和当前央华时代业绩情况是否相符，如否，有关商誉减值计提是否充分、合理；请结合央华时代所处行业变化趋势、外部影响因素及其持续性、自身经营情况和趋势分析说明本年度相关商誉是否存在减值风险。请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司存货的账面价值为 7,639.18 万元，请结合存货具体类别、库龄、市场需求及产品价格变化趋势、是否存在有关在手订单、近两年是否收到同类订单等因素，分析说明报告期内存货

跌价准备计提是否充分、合理；前三季度转回或转销存货的具体情况及其具体依据，和公司有关订单情况、业绩变动情况是否相符；并结合前述情况和公司订单情况、经营趋势分析说明本年度是否存在存货大额减值风险、跌价准备转回和转销可能性。请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司其他应收款期末余额为 5,593.05 万元，较年初增长 804.72%。请补充说明其他应收款项的具体构成、主要款项的交易背景及形成原因，交易对手方与你公司是否存在关联关系，相关往来款项是否实质构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2022 年 11 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 10 月 27 日