

关于金利华电气股份有限公司  
2023 年度财务报表前期差错更正的  
专项说明

索引

页码

专项说明

1-6



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年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024TYAA1F0075

金利华电气股份有限公司

### 金利华电气股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了金利华电气股份有限公司(以下简称金利华电公司)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月23日出具了XYZH/2024TYAA1B0093号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是金利华电公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对金利华电公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金利华电公司2023年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

### 一、前期差错更正原因

金利华电公司于2023年10月31日收到中国证券监督管理委员会山西监管局(以下简称“山西证监局”)出具的《关于对金利华电气股份有限公司采取责令改正并出具警示函措施的决定》([2023]33号),认定金利华电公司控股子公司北京央华时代文化发展有限公司(以下简称“北京央华”)应当按照《企业会计准则第14号—收入》的相关规定在每场次结束后确认收入,但实际公司直至一轮次演出结束后才确认收入,导致金利华电公司相关年度定期报告中部分财务数据披露不准确。

根据金利华电公司于2023年12月25日披露的关于《关于山西证监局对公司采取责令改正措施整改报告的公告》(公告编号:2023-063),公司将根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》要求对财务报表进行调整。

### 二、前期差错更正内容及会计处理

北京央华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。本次差错更正时，将北京央华话剧演出收入按照“在每次演出结束后，确认演出收入”进行调整，并根据企业会计准则要求的配比原则，同时调整话剧演出收入对应的演出成本、制作成本、应收账款信用减值损失以及所得税费用等科目。

本次差错更正时采用的会计政策及会计估计与原会计政策及会计估计对比如下：

项目	原会计政策/会计估计	差错更正采用的会计政策/会计估计
话剧演出收入确认	<p>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；</p> <p>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；</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>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。公司在每场演出结束后，确认本次演出的收入；</p> <p>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>
话剧演出成本结转	<p>剧目演出成本，按照公司实际支付的演员劳务报酬、演职人员差旅住宿费用以及其他为本剧目发生的劳务/服务成本计量，待本轮剧目演出完毕后确认当期营业成本。</p>	<p>剧目演出成本，按照公司实际支付的演员劳务报酬、演职人员差旅住宿费用以及其他为本剧目发生的劳务/服务成本计量，待本场剧目演出完毕后确认当期营业成本。</p>
话剧制作成本摊销	<p><b>摊销方式：3 轮演出</b></p> <p>剧目创作成本指该剧目从首次进场排练到整台剧目合成完成并首演（或试演）成功，期间发生的剧本创作费用、导演费用、舞美灯光设计费用、演员费用等。剧目创作成本在未来三轮演出时按照直线法摊销，剧目在一地或多地一次连续演出 10 场以上为一轮演出。</p> <p>在公司下一年度演出计划中如该剧目未被列入演出计划，该剧目尚未摊销完毕的剧目创作成本在本年度全额计提减值准备。</p> <p>在公司下一年度演出计划中如该剧目已被列入演出计划，但该剧目下一</p>	<p><b>摊销方式：三年内预计演出总场次</b></p> <p>剧目创作成本摊销说明：剧目创作成本指该剧目从首次进场排练到整台剧目合成完成并首演（或试演）成功，期间发生的剧本创作费用、导演费用、舞美灯光设计费用、演员费用等。剧目创作成本在满足首演（或试演）条件时开始摊销，按照未来三年内预计演出总场次平均分摊至各场次演出成本。</p> <p>剧目创作成本减值准备：若当年实际演出场次少于预计演出场次，则将当年未演出场次对应剧目创作成本金额计提减值准备。</p>

项目	原会计政策/会计估计	差错更正采用的会计政策/会计估计
	年度未正常演出，则将该剧目尚未摊销完毕的剧目创作成本在下年度摊销计入营业成本。	

本次差错更正调减2020年度金利华电合并财务报表营业收入4,573,480.79元，调减营业成本2,802,219.03元，调减净利润1,782,527.63元，调减资产总额5,943,015.13元，调减负债总额4,245,276.51元，调减所有者权益总额1,697,738.62元；

调减2021年度金利华电合并财务报表营业收入2,923,412.72元，调减营业成本6,415,360.74元，调增净利润3,499,316.44元，调增资产总额226,003.01元，调减负债总额1,575,574.81元，调增所有者权益总额1,801,577.82元；

调减2022年度金利华电公司合并财务报表营业收入2,022,483.60元，调减营业成本1,063,148.17元，调减净利润923,365.68元，调减资产总额1,218,875.24元，调减负债总额2,097,087.38元，调增所有者权益总额878,212.14元。

### 三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，金利华电公司前期差错采用追溯重述法，影响的2020年度合并财务报表项目及金额如下：

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收账款	72,629,147.03	1,097,900.43	73,727,047.46
存货	98,743,155.57	-2,544,318.84	96,198,836.73
长期待摊费用	11,346,105.48	-4,511,042.78	6,835,062.70
递延所得税资产	4,320,421.95	14,446.06	4,334,868.01
<b>资产总额</b>	<b>538,902,593.27</b>	<b>-5,943,015.13</b>	<b>532,959,578.14</b>
应付账款	50,923,233.64	1,642,022.53	52,565,256.17
合同负债	8,946,303.70	-5,887,299.04	3,059,004.66
<b>负债总额</b>	<b>218,930,179.91</b>	<b>-4,245,276.51</b>	<b>214,684,903.40</b>
未分配利润	-94,344,568.31	-865,846.69	-95,210,415.00
少数股东权益	17,490,134.16	-831,891.93	16,658,242.23
<b>所有者权益总额</b>	<b>319,972,413.36</b>	<b>-1,697,738.62</b>	<b>318,274,674.74</b>
<b>利润表项目</b>			
营业收入	128,531,448.00	-4,573,480.79	123,957,967.21
营业成本	103,917,722.46	-2,802,219.03	101,115,503.43
信用减值损失	595,893.73	-28,421.61	567,472.12
<b>利润总额</b>	<b>-62,167,730.58</b>	<b>-1,799,683.37</b>	<b>-63,967,413.95</b>

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	-199,546.24	-17,155.74	-216,701.98
<b>净利润</b>	<b>-61,968,184.34</b>	<b>-1,782,527.63</b>	<b>-63,750,711.97</b>
归属于母公司所有者的净利润	-60,266,864.83	-909,089.09	-61,175,953.92
少数股东损益	-1,701,319.51	-873,438.54	-2,574,758.05
基本每股收益	-0.5151	-0.0078	-0.5229
稀释每股收益	-0.5151	-0.0078	-0.5229

影响的2021年度合并财务报表项目及金额如下：

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
存货	72,603,928.65	-773,935.48	71,829,993.17
长期待摊费用	3,428,387.61	999,938.49	4,428,326.10
<b>资产总额</b>	<b>483,621,399.66</b>	<b>226,003.01</b>	<b>483,847,402.67</b>
应付账款	39,400,495.08	2,508,026.42	41,908,521.50
合同负债	7,920,494.96	-4,119,570.98	3,800,923.98
应交税费	5,805,148.40	35,969.75	5,841,118.15
<b>负债总额</b>	<b>204,105,799.46</b>	<b>-1,575,574.81</b>	<b>202,530,224.65</b>
未分配利润	-134,455,790.15	918,804.69	-133,536,985.46
少数股东权益	17,144,542.84	882,773.13	18,027,315.97
<b>所有者权益总额</b>	<b>279,515,600.20</b>	<b>1,801,577.82</b>	<b>281,317,178.02</b>
<b>利润表项目</b>			
营业收入	229,555,685.26	-2,923,412.72	226,632,272.54
营业成本	178,060,964.93	-6,415,360.74	171,645,604.19
信用减值损失	-5,614,766.41	57,784.23	-5,556,982.18
<b>利润总额</b>	<b>-40,045,303.38</b>	<b>3,549,732.25</b>	<b>-36,495,571.13</b>
所得税费用	411,509.78	50,415.81	461,925.59
<b>净利润</b>	<b>-40,456,813.16</b>	<b>3,499,316.44</b>	<b>-36,957,496.72</b>
归属于母公司所有者的净利润	-40,111,221.84	1,784,651.38	-38,326,570.46
少数股东损益	-345,591.32	1,714,665.06	1,369,073.74
基本每股收益	-0.3428	0.0152	-0.3276
稀释每股收益	-0.3428	0.0152	-0.3276

影响的2022年度合并财务报表项目及金额如下：

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
存货	58,180,038.98	-1,155,856.47	57,024,182.51
长期待摊费用	7,505,204.90	-63,018.77	7,442,186.13
<b>资产总额</b>	<b>387,256,469.86</b>	<b>-1,218,875.24</b>	<b>386,037,594.62</b>
合同负债	4,214,290.35	-2,097,087.38	2,117,202.97
<b>负债总额</b>	<b>137,222,445.31</b>	<b>-2,097,087.38</b>	<b>135,125,357.93</b>
未分配利润	-161,808,217.69	447,888.20	-161,360,329.49
少数股东权益	15,015,394.73	430,323.94	15,445,718.67
<b>所有者权益总额</b>	<b>250,034,024.55</b>	<b>878,212.14</b>	<b>250,912,236.69</b>
<b>利润表项目</b>			
营业收入	120,409,484.71	-2,022,483.60	118,387,001.11
营业成本	93,212,069.25	-1,063,148.17	92,148,921.08
<b>利润总额</b>	<b>-29,627,270.71</b>	<b>-959,335.43</b>	<b>-30,586,606.14</b>
所得税费用	-145,695.06	-35,969.75	-181,664.81
<b>净利润</b>	<b>-29,481,575.65</b>	<b>-923,365.68</b>	<b>-30,404,941.33</b>
归属于母公司所有者的净利润	-27,352,427.54	-470,916.49	-27,823,344.03
少数股东损益	-2,129,148.11	-452,449.19	-2,581,597.30
基本每股收益	-0.2338	-0.0040	-0.2378
稀释每股收益	-0.2338	-0.0040	-0.2378

上述前期差错更正事项，金利华电公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，金利华电公司亦已按照同口径调整了2020年度至2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，金利华电公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供金利华电公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十三日