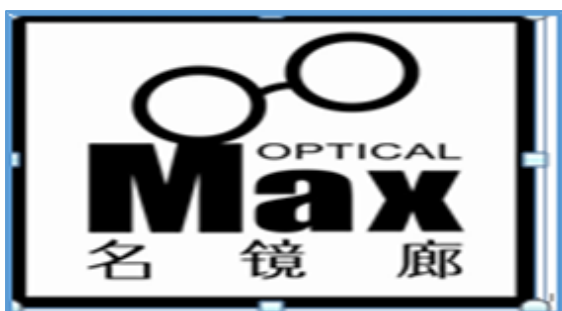




百时尚

NEEQ : 871613

武汉百时尚文化创意股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄珏、主管会计工作负责人黄珏及会计机构负责人（会计主管人员）黄珏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、百时尚	指	武汉百时尚文化创意股份有限公司
尚俪贸易	指	武汉尚俪贸易有限公司
格伦眼镜	指	武汉格伦眼镜有限公司
公司章程	指	《武汉百时尚文化创意股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	武汉百时尚文化创意股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉百时尚文化创意股份有限公司董事会
监事会	指	武汉百时尚文化创意股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	《武汉百时尚文化创意股份有限公司章程》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
律师事务所	指	湖北众勤律师事务所
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉百时尚文化创意股份有限公司		
英文名称及缩写	—		
	—		
法定代表人	黄珏	成立时间	2023 年 6 月 6 日
控股股东	控股股东为（黄珏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄珏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业--F523 纺织、服装及日用-F5235 钟表、眼镜零售		
主要产品与服务项目	眼镜产品零售配套验光、配镜服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百时尚	证券代码	871613
挂牌时间	2017 年 6 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	18,375,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄珏	联系地址	湖北省江岸区二七街解放大道 2159 号航天星都汉口东部购物公园 C1 栋 1 单元 6 层 8 室
电话	027-83932909	电子邮箱	33093427@qq.com
传真	027-83932909		
公司办公地址	湖北省江岸区二七街解放大道 2159 号航天星都汉口东部购物公园 C1 栋 1 单元 6 层 8 室	邮政编码	430000
公司网址	www.maxoptical.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420102070516926Y		
注册地址	湖北省江岸区二七街解放大道 2159 号航天星都汉口东部购物公园 C1 栋 1 单元 6 层 8 室		
注册资本（元）	18,375,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是从事眼镜零售的连锁经营企业，主营业务是为客户提供包括镜架、镜片、太阳镜、老花镜、隐形眼镜等一系列眼镜产品以及护理液等其他配套产品。公司以“服务为基本，专业为核心，品质为保证”的经营理念，致力于为顾客提供高品质的眼镜产品，为客户提供包括验光配镜、维修、清洗及保养等全面的配套服务。

公司依托旗下 Max OPTICAL（名镜廊）、PACO PUBLIC（8 客）两大品牌门店为客户提供眼镜产品和配套服务。同时，通过授权其他客户使用我司合法注册的商标，收取相应的品牌使用费。

公司在品牌推广、采购、销售、盈利等各个环节的商业模式如下：

(一) 品牌推广模式

公司围绕 Max OPTICAL（名镜廊）和 PACO PUBLIC（8 客）两类品牌门店在湖北、湖南、贵州等地以自营和联营两种模式开设门店。公司通过策划 VIP 答谢会、品牌眼镜新品发布会等进行线下品牌推广，通过微信公众号、微博等线上媒介宣传品牌，与消费者互动。除此之外，公司十分重视维护 VIP 客户资源，通过提供专属生日礼品、积分换购、VIP 品鉴会和专属管家式服务等竭力满足顾客需求。

(二) 采购模式

公司上游为高档国际眼镜品牌厂家、知名眼镜品牌代理商以及眼镜生产厂家。公司的采购主要是指向授权供应商采购已获取其品牌授权的眼镜、光学镜片、镜架、眼镜零配件等成品或半成品。不同眼镜品牌在中国境内经营策略不同，公司先与品牌供应商订立框架性的零售协议，然后依据协议内容执行具体的眼镜采购及销售业务，供应商则向公司提供经销的产品，并负责问题产品维修等事项。

公司采用统一进货、集中采购，统一定价的采购模式，并对供应商资质进行严格甄选。产品采购前，围绕采购需求、销售预估和成本控制三个方面来确定采购计划及物流标准。采购人员提交采购申请和计划之后，须经营运部、商品部和财务部共同审核通过且签批，方可执行合同审批及签订、订货单申请及签批、订货跟踪、收货入库等程序。产品入库后，公司通过库存预警系统与库存商品结构分析持续进行库存管理，以保证合理的库存水平。

(三) 销售模式

公司通过开设自营和联营两种模式的门店进行各类眼镜的零售，并提供舒适全面的配套服务，同时提供品牌授权使用模式授权销售商使用我司合法注册的商标开设眼镜零售店。其中，自营模式为公司与商场签订租赁协议，按照约定支付租金，公司通过分公司形式开设门店；联营模式为公司与百货、购物中心等主体签订联营合同，由联营方提供场地和收款服务，公司提供产品和销售管理，联营对方按照联营合同约定零售额的一定比例收取应得费用。品牌授权使用模式为每年向销售商收取品牌使用费。

(四) 盈利模式

公司主要的盈利来源于各类眼镜的零售，公司通过获取供应商的零售授权，向其采购差异化品牌的眼镜，采取自营和联营两种模式销售眼镜以获得利润，同时授权销售商开店并收取品牌使用费。

长期以来，公司与授权供应商建立了稳定的合作关系，通过享受商品折扣、退换货协商机制等，公司不仅获得了更多的利润与现金流入，并且有效地实现了对商品周转率的控制。此外，公司通过内购会、促销活动、特卖会等促销方式有效清理库存，进而实现有效盈利。

同时，公司的盈利模式将在当前基础上，扩大品牌授权使用店铺的占比，从管理、商品销售、商品结构、品牌建设等方面进行标准化管理，进一步扩大品牌授权店铺的数量，提升公司的盈利能力。这些

调整包括：将口碑、业绩良好的团队或门店的经营模式进行推广；在商品销售方面，既要确保主推商品销售量，也要提高商品客单价及重复购买率；积极探索自身品牌产品设计，提高产品附加值，以此获取更多利润；通过一系列推广活动提升品牌知名度，维护好 VIP 客户的忠诚度。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,798,933.53	3,074,785.33	23.55%
毛利率%	55.86%	58.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-863,806.06	-1,274,218.50	-32.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-863,606.06	-1,276,843.50	-32.36%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.66%	-7.81%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.66%	-7.83%	-
基本每股收益	-0.05	-0.07	-28.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,695,002.14	25,527,676.55	-3.26%
负债总计	12,629,399.45	12,511,440.36	0.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,535,823.16	13,399,629.22	-6.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.73	-6.45%
资产负债率%（母公司）	49.15%	46.79%	-
资产负债率%（合并）	51.14%	49.01%	-
流动比率	3.27	3.34	-
利息保障倍数	-2.62	-8.60	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	199,658.60	-1,036,706.86	-119.26%
应收账款周转率	18.06	12.69	-
存货周转率	0.08	0.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.26%	-4.66%	-
营业收入增长率%	23.55%	-29.19%	-
净利润增长率%	-32.41%	5.57%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	315,256.05	1.28%	334,708.01	1.31%	-5.81%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	186,508.00	0.76%	114,620.23	0.45%	62.72%
预付款项	64,552.54	0.26%	31,812.56	0.12%	102.92%
其他应收款	323,343.37	1.31%	326,844.91	1.28%	-1.07%
存货	21,279,389.31	86.17%	21,490,193.89	84.18%	-0.98%
固定资产	1,033,150.23	4.18%	1,202,129.06	4.71%	-14.06%
短期借款	1,521,000.00	6.16%	2,825,974.75	11.07%	-46.18%
应付账款	1,892,129.31	7.66%	1,712,678.88	6.71%	10.48%
应交税费	155,895.67	0.63%	58,549.75	0.23%	166.26%
其他应付款	3,143,613.07	12.73%	1,897,475.58	7.43%	65.67%
长期借款	5,803,469.30	23.50%	5,803,469.30	22.73%	0.00%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款较上年末增加71,887.77元，幅度为62.72%，主要原因是群光应收账款增加11万余元；
- 2、固定资产较上年末减少 168,978.83 元，幅度为-14.06%，主要原因是固定资产累计折旧增加，原值减少；
- 3、短期借款较上年末减少 1,304,974.75 元，幅度为-46.18%，主要原因是公司 3 月偿还中信银行新华支行信用贷款 126 万元；
- 4、应交税费较上年末增加97,345.92元，幅度为166.26%，主要原因是应交上月增值税及附加税增加；
- 5、其他应付款较上年末增加1,246,137.49元，幅度为65.67%，主要原因是向大股东黄珏借款20万元，向董事钟少斌借款100万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,798,933.53	-	3,074,785.33	-	23.55%
营业成本	1,676,699.61	44.14%	1,262,540.44	41.06%	32.80%
毛利率	55.86%	-	58.94%	-	-
销售费用	2,165,493.46	57.00%	1,886,545.70	61.36%	14.79%
管理费用	865,550.26	22.78%	1,144,759.08	37.23%	-24.39%
经营活动产生的现金流量净额	199,658.60	-	-1,036,706.86	-	-119.26%
投资活动产生的现金流量净额	-30,673.48	-	14.67	-	-209189.84%

筹资活动产生的现金流量净额	-188,437.08	-	49,473.52	-	-480.88%
---------------	-------------	---	-----------	---	----------

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增长 23.55%，其原因：新冠疫情影响于 2023 年日渐减弱，消费者心态有所恢复，故营业收入有所回升；
- 2、营业成本较上年同期增长 32.80%，其原因：营业收入较上年同期有所增长，营业成本也相对应增长；
- 3、毛利率较上年同期下降 3.08%，其原因：为了提高营业收入，吸引更多顾客进店选购货品，公司开展了一系列营销活动：加大折扣权限、买镜框送镜片、配镜套餐及特价一口价等，致使毛利率较上年同期有所下降；
- 4、销售费用较上年同期增长 14.79%，其原因：营业收入较上年同期有所增长，销售费用也相对应增长；
- 5、管理费用较上年同期下降 24.39%，其原因：上年同期支付了券商持续督导费 15 万元及律所费用 2.5 万元；
- 6、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 123.64 万元，其原因：销售收入较上年同期有所增加，经营活动现金流入较上年同期增加 61.84 万元，经营活动中购买商品、支付给职工的工资及支付各项税费等支出均较上年同期减少；
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 23.79 万元，其原因：偿还中信银行信用卡，增加短期个人借款，支付贷款及借款利息。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉尚俚贸易有限公司	子公司	眼镜零售及验光配镜服务	2,000,000	12,163,378.15	-959,633.61	901,009.63	-177,198.85
武汉格伦眼镜有限公司	子公司	眼镜零售及验光配镜服务	1,010,000	518,039.05	-5,563.20	704,943.27	191,687.46

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

五、 企业社会责任

□ 适用 √ 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧的风险	目前，国内眼镜零售市场行业集中度相对较低，竞争较为充分，并呈现出一定的区域市场分割，公司在不同区域除面对当地具有优势地位的竞争对手外，还需要面对以个体工商户名义经营的众多竞争对手，行业竞争激烈，且随着公司不同区域竞争对手的跨区域扩张，公司将面临越来越广泛而激烈的竞争。若公司不能适应市场和竞争格局的变化，并在品牌、服务、销售网络、供应链管理等方面进一步增强实力，未来将面临更大的竞争压力，公司面临市场竞争加剧的风险。
2、互联网零售快速发展对传统零售渠道带来冲击的风险	传统零售业是以店铺式销售为主，相对于传统零售业，互联网零售在租金、人力成本及物流上体现出明显的竞争优势。近年来，商业租金和人力成本大幅上升的环境下，中国互联网零售对传统零售业部分细分领域形成较大冲击。目前，由于验光配镜、售后服务等眼镜产品零售环节需要实体店的支撑，且实体店能带给消费者更好的佩戴舒适度与视物准确度等个性化体验，互联网零售尚未对线下店铺式传统眼镜零售业态造成实质性冲击，但未来如果店面租金、人力成本等运营成本进一步提升，互联网销售模式能在用户体验上形成对线下店铺的替代，传统眼镜零售渠道竞争格局也将随着迅速变化。报告期内，公司互联网零售业务量较小，虽然公司在积极探索网上和网下互动的零售商业模式，但若未来行业销售模式出现快速变革、公司尚不能形成自身的竞争力，公司的销售渠道和经营业绩将会面临较大冲击。
3、门店出租方不续约或提前解约的风险	报告期内，公司主要采用自营门店及与商场联营专柜开展品牌眼镜零售业务。公司从确定销售地点、并对专柜进行装修、布置等均需要前期进行一定的投入，同时公司新开设门店还需要取得品牌零售授权，公司自营或联营的门店主要是在比较成熟和客流量较大的商圈。虽然公司在眼镜行业品牌影响力较强且历史业绩较为理想，若联营商场或出租方到期不再向公司出租门店或要求提前解除租赁协议，会致使该门店品牌眼镜在短时间内无法实现对外销售，对公司短期的盈利能力可能造成不利影响。
4、公司规范治理及实际控制人不当控制风险	股份公司设立后，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定建立了股东大会、董事会和监事会，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，公司治理和内部控制水平得到了明显提高。但由于股份公司成立时间较短，公司治理和内部控制体系需要在公司运营过程中逐步完善和检验。随着公司的快速发展，经营规模的扩大和业务范围的延展，对公司治理和内部控制将提出更高的要求。因此，公司在未来经营中可能存在因内部管理不当，而影响公司发展的风险。
5、存货积压的风险	公司存货余额较大，占用了较多的营运资金，此外，如果公司

	未能准确把握流行趋势的变化或者市场竞争加剧，将导致部分存货滞销。虽然镜架、镜片可长期保存，公司也可以通过促销及向供应商协议换货的方式消化库存并加速存货周转，但随着公司业务的扩张及其未来自主品牌销售，存货数量必将越来越多，如果市场环境变化或者销量下滑，可能引发存货积压的风险，这会在一定程度上影响公司未来的盈利能力及营运能力。
6、业务扩张的风险	周边商圈或社区的客流量、人员结构购买力水平、竞争对手数等因素对公司所从事的眼镜零售业务有较大影响。在特定城市，成熟商圈和成型社区数量有限，如果公司不能在有利地段获得开设门店的合适场址，并迅速培育市场而实现盈利，将会对新设门店的盈利能力产生不利影响导致该关闭停业，甚至有可能对公司未来业务增长造成不利影响。
7、客户集中风险	2023 年上半年，公司对前五名客户的销售收入合计占当期主营业务收入的比例为 96.79%，客户集中度较高，因受全球新冠疫情持续影响，百货零售业整体销售不佳的情况下，公司的销售业务主要于武汉的各大商场进行开展，导致客户集中程度较高。 公司已着手参与电商业务，与电子商务直播平台等进行合作，并推出线上零售与线下门店配套服务的互补，未来随公司电子商务平台推广的力度加大，客户集中情况将有所缓解。
8、新冠疫情预计引发的经营风险	受新冠疫情的影响，对新冠疫情的防控工作持续不断的在进行，本公司将严格贯彻落实国家关于防控工作的各项政策要求。本次疫情对武汉影响巨大，公司大本营处于武汉地区，对公司整体经营运行存在较大影响。公司将密切关注疫情发展及疫后恢复情况，积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。
9、持续经营能力风险	2023 年半年度、2022 年度、2021 年度、2020 年度净利润分别为-950,633.50 元、-4,443,170.42 元、-3,035,857.97 元和 -2,037,812.91 元。连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大，累计亏损已超实收资本三分之一，存在持续经营能力风险。公司逐渐缩小外区经营，对现有门店作好营销活动，同时加强内部管理，改善经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	200,000.00	81,891.82
销售产品、商品, 提供劳务	10,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,000.00	30,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方的交易是公允的，遵循按照市场定价的原则，公平合理；不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017年1月20日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2017年1月20日	2017年12月30日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2017年1月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2017年1月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 失信情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,060,000	49.31%	0	9,060,000	49.31%
	其中：控股股东、实际控制人	2,868,750	15.61%		2,868,750	15.61%
	董事、监事、高管	4,605,000	25.06%	-1,736,250	2,868,750	15.61%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,315,000	50.69%	0	9,315,000	50.69%
	其中：控股股东、实际控制人	8,606,250	46.84%		8,606,250	46.84%
	董事、监事、高管	9,315,000	50.69%	-708,750	8,606,250	46.84%
	核心员工					
总股本		18,375,000	-	0	18,375,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄珏	11,475,000	0	11,475,000	62.45%	8,606,250	2,868,750	0	0
2	武汉精益眼镜有限公司	3,300,000	0	3,300,000	17.96%	0	3,300,000	0	0
3	汪莉	1,500,000	0	1,500,000	8.16%	0	1,500,000	0	0
4	窦晓鸣	1,080,000	0	1,080,000	5.88%	0	1,080,000	0	0
5	童蕾	945,000	0	945,000	5.14%	708,750	236,250	0	0
6	陈光明	73,600	0	73,600	0.40%	0	73,600	0	0
7	王益芬	800	0	800	0.00%	0	800	0	0
8	张君	400	0	400	0.00%	0	500	0	0
9	王方洋	200	0	200	0.00%	0	100	0	0
合计		18,375,000	-	18,375,000	100.00%	9,315,000	9,060,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄珏	董事长、总经理	男	1972 年 6 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日
钟少斌	董事	男	1970 年 11 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日
韩俊	董事	男	1973 年 9 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日
刘颜	董事	男	1988 年 3 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 1 月 6 日
黄茜	董事	女	1983 年 8 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 1 月 6 日
陈莉	监事会主席	女	1979 年 7 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日
芦葵	监事、核心业务人员	男	1974 年 9 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日
吴萍菊	监事	女	1977 年 8 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

以上董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
童蕾	董事	离任	/	离职
刘颜	/	新任	董事	新任
汪莉	董事、财务总监	离任	/	离职
黄茜	/	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	4
销售人员	21	21
财务人员	3	3
技术人员	2	2
员工总计	30	30

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	315,256.05	334,708.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	186,508.00	114,620.23
应收款项融资		-	
预付款项	五、（三）	64,552.54	31,812.56
应收保费		-	
应收分保账款		-	
应收分保合同准备金		-	
其他应收款	五、（四）	323,343.37	326,844.91
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货	五、（五）	21,279,389.31	21,490,193.89
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、（六）	128,180.46	125,232.57
流动资产合计		22,297,229.73	22,423,412.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（七）	1,033,150.23	1,202,129.06
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	73,557.42	85,222.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	1,291,064.76	1,816,912.70
递延所得税资产	五、（十）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,397,772.41	3,104,264.38
资产总计		24,695,002.14	25,527,676.55
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	1,521,000.00	2,825,974.75
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	1,892,129.31	1,712,678.88
预收款项			
合同负债	五（十三）	11,762.92	11,762.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十四）		
应交税费	五、（十五）	155,895.67	58,549.75
其他应付款	五、（十六）	3,143,613.07	1,897,475.58
其中：应付利息		19,397.24	27,838.63
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十七）	100,000.00	200,000.00
其他流动负债	五、（十八）	1,529.18	1,529.18
流动负债合计		6,825,930.15	6,707,971.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（十九）	5,803,469.30	5,803,469.30
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,803,469.30	5,803,469.30
负债合计		12,629,399.45	12,511,440.36
所有者权益：			
股本	五、（二十）	18,375,000.00	18,375,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	6,773,073.13	6,773,073.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-12,612,249.97	-11,748,443.91
归属于母公司所有者权益合计		12,535,823.16	13,399,629.22
少数股东权益		-470,220.47	-383,393.03
所有者权益合计		12,065,602.69	13,016,236.19
负债和所有者权益总计		24,695,002.14	25,527,676.55

法定代表人：黄珏

主管会计工作负责人：黄珏

会计机构负责人：黄珏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		255,188.65	231,185.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	553,696.29	100,071.93
应收款项融资			
预付款项		60,974.07	31,812.56
其他应收款	十二、（二）	13,067,333.94	13,270,343.13
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,900,063.35	10,349,274.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,278.73	48,912.47
流动资产合计		23,886,535.03	24,031,599.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		785,288.79	867,246.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,375.00	6,125.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		946,387.76	1,398,674.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,737,051.55	2,272,045.79
资产总计		25,623,586.58	26,303,645.29
流动负债：			
短期借款		1,521,000.00	2,825,974.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,788,843.03	1,609,392.60
预收款项			
合同负债		11,762.92	11,762.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		104,953.75	31,540.47
其他应付款		3,261,228.90	1,824,054.46
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		100,000.00	200,000.00
其他流动负债		1,529.18	1,529.18
流动负债合计		6,789,317.78	6,504,254.38
非流动负债：			
长期借款		5,803,469.30	5,803,469.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,803,469.30	5,803,469.30
负债合计		12,592,787.08	12,307,723.68
所有者权益：			
股本		18,375,000.00	18,375,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,695,022.82	6,695,022.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-12,039,223.32	-11,074,101.21
所有者权益合计		13,030,799.50	13,995,921.61
负债和所有者权益合计		25,623,586.58	26,303,645.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、（二十三）	3,798,933.53	3,074,785.33
其中：营业收入	五、（二十三）	3,798,933.53	3,074,785.33
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,982,095.89	4,401,670.44
其中：营业成本	五、(二十三)	1,676,699.61	1,262,540.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	10,465.74	9,941.95
销售费用	五、(二十五)	2,165,493.46	1,886,545.70
管理费用	五、(二十六)	865,550.26	1,144,759.08
研发费用			
财务费用	五、(二十七)	263,886.82	97,883.27
其中：利息费用		262,929.39	96,403.29
利息收入		4,220.57	2,026.92
加：其他收益	五、(二十九)	242,533.87	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十八)	-9,805.01	-82,805.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-950,433.50	-1,409,690.47
加：营业外收入	五、(三十)	-	3,500.00
减：营业外支出	五、(三十一)	200.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-950,633.50	-1,406,190.47
减：所得税费用			278.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-950,633.50	-1,406,468.63
其中：被合并方在合并前实现的净利			

润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-950,633.50	-1,406,468.63
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-86,827.44	-132,250.13
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-863,806.06	-1,274,218.50
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-950,633.50	-1,406,468.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-863,806.06	-1,274,218.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-86,827.44	-132,250.13

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0470	-0.0693
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0470	-0.0693

法定代表人：黄珏

主管会计工作负责人：黄珏

会计机构负责人：黄珏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、（四）	2,192,980.63	2,546,876.65
减：营业成本	十二、（四）	991,157.59	1,070,741.25
税金及附加		3,925.49	6,387.68
销售费用		1,291,840.54	1,332,308.46
管理费用		845,288.97	1,110,161.38
研发费用			
财务费用		262,207.35	98,084.02
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		242,533.87	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,216.67	-30,781.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-965,122.11	-1,101,588.13
加：营业外收入			3,500.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-965,122.11	-1,098,088.13
减：所得税费用			278.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-965,122.11	-1,098,366.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-965,122.11	-1,098,366.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-965,122.11	-1,098,366.29
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,830,167.60	3,260,973.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）1.	56,023.30	6,833.88
经营活动现金流入小计		3,886,190.90	3,267,807.36
购买商品、接受劳务支付的现金		1,430,000.23	1,614,906.29
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,218,201.67	1,376,342.69
支付的各项税费		145,835.52	244,710.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）2.	892,494.88	1,068,555.13
经营活动现金流出小计		3,686,532.30	4,304,514.22
经营活动产生的现金流量净额		199,658.60	-1,036,706.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			14.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	100,014.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,673.48	
投资支付的现金			100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,673.48	100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-30,673.48	14.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,260,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十二）3.	2,362,513.87	600,000.00
筹资活动现金流入小计		2,362,513.87	1,860,000.00
偿还债务支付的现金		1,360,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,950.95	110,526.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十二）4.	900,000.00	600,000.00
筹资活动现金流出小计		2,550,950.95	1,810,526.48

筹资活动产生的现金流量净额		-188,437.08	49,473.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,451.96	-987,218.67
加：期初现金及现金等价物余额		334,708.01	2,087,186.59
六、期末现金及现金等价物余额		315,256.05	1,099,967.92

法定代表人：黄珏

主管会计工作负责人：黄珏

会计机构负责人：黄珏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,303,256.60	2,548,902.45
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		55,834.53	5,726.76
经营活动现金流入小计		2,359,091.13	2,554,629.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,349,940.86	1,498,429.78
支付给职工以及为职工支付的现金		808,669.87	1,090,938.49
支付的各项税费		49,308.74	174,095.07
支付其他与经营活动有关的现金		700,057.56	1,045,472.26
经营活动现金流出小计		2,907,977.03	3,808,935.60
经营活动产生的现金流量净额		-548,885.90	-1,254,306.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			14.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		872,000.00	20,000.00
投资活动现金流入小计		872,000.00	120,014.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,673.48	
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		80,000.00	
投资活动现金流出小计		110,673.48	100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		761,326.52	20,014.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			1,260,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,362,513.87	600,000.00
筹资活动现金流入小计		2,362,513.87	1,860,000.00
偿还债务支付的现金		1,360,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,950.95	110,526.48
支付其他与筹资活动有关的现金		900,000.00	600,000.00
筹资活动现金流出小计		2,550,950.95	1,810,526.48
筹资活动产生的现金流量净额		-188,437.08	49,473.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		24,003.54	-1,184,818.20
加：期初现金及现金等价物余额		231,185.11	1,963,137.32
六、期末现金及现金等价物余额		255,188.65	778,319.12

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

武汉百时尚文化创意股份有限公司
二〇二三年半年度财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

武汉百时尚文化创意股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）于2016年12月30日经武汉市工商行政管理局换发了统一社会信用代码为91420102070516926Y的企业法人营业执照。

住所：武汉市江岸区二七街解放大道2159号航天星都汉口东部购物公园C1栋1单元6层8室

法定代表人：黄珏

注册资本：人民币壹仟捌佰叁拾柒万伍仟元整

实收资本：人民币壹仟捌佰叁拾柒万伍仟元整

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

营业范围：眼镜、文化用品、服装、鞋帽、工艺礼品、日用百货、皮革制品、箱包、通讯器材、纺织品的批零兼营；计算机网络技术服务；文化艺术交流活动组织与策划；医疗器械III类：6822医用光学器具、仪器及内窥镜设备（软性隐形眼镜及护理液）的销售（经营期限与许可证核定的有效期限一致）；饮品店、预包装食品兼散装食品零售(仅限分支机构凭有效许可证经营)；企业管理咨询；企业管理培训；品牌推广。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）。

(二) 财务报告的批准

本财务报告于2023年8月24日经公司董事会批准报出。

(三) 合并财务报表范围

截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	持股比例(%)
武汉尚俪贸易有限公司	51.00
武汉格伦眼镜有限公司	100.00

报告期内纳入合并范围内子公司情况：

名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
武汉尚俪贸易有限公司	其他有限责任公司	零售贸易	武汉	黄珏	零售贸易	200.00 万元
武汉格伦眼镜有限公司	其他有限责任公司	零售贸易	武汉	黄珏	零售贸易	101.00 万元

续表：

名称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
武汉尚俪贸易有限公司	91420102562302764T	眼镜、文化用品、服装、鞋帽、工艺礼品（象牙及其制品除外）、日用百货、皮革制品、箱包、通讯器材、纺织品的批零兼营；计算机网络技术服务；文化艺术交流活动组织与策划；饮品店、预包装食品兼散装食品零售（仅限分支机构有效许可经营）；企业管理培训；企业管理咨询；品牌推广。（依法需经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	51.00	51.00	是
武汉格伦眼镜有限公司	91420102MA4KQX899K	眼镜及文化用品的批零兼售。	100.00	100.00	是

说明：武汉格伦眼镜有限公司注册资本101.00万元，实收资本70.7万元，其中武汉百时尚文化创意股份有限公司实际出资金额70.7万元，因此截至2023年6月30日公司占有武汉格伦眼镜有限公司100.00%表决权。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司2023年1-6月发生净亏损950,633.50元，截止2023年6月30日累计亏损12,612,249.97元，2023年上半年度经营活动产生的现金流量净流出199,658.60元。本公司2023年6月30日、2022年、2021年、2020年资产负债率分别为51.14%、49.01%、38.64%和21.21%，

资产负债率呈现上升趋势。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、公司以控制流动性风险为经营前提，加强公司全面预算管理，强化内部经营责任考核，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，重点关注应收账款及存货周转效率，加快资金周转；

2、公司将持续与银行、非金融机构等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，同时减少部分利息，以降低公司财务成本；

3、公司将继续推进引入战略投资者，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，激活公司发展后劲，实现公司长远健康发展；同时公司控股股东及实际控制人财务状况良好，其将会在实际需要时候给予公司必要的财务支持。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制2023年年度财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来6个月的营运资金预测，认为本公司未来6个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资

产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初

始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业年内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中传出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的计息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上的几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自对的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存

金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或相关负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实际可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方式

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常预期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成本，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收账款，公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产信用损失的确定方法。

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期间的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收票据的账龄作为信用风险特征

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成本的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

（3）其他应收款项：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

(4) 不同组合的预期信用损失计算方法:

项目	内容
账龄分析法组合	根据账龄计算预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

关联方往来、商城保证金、商城押金原则上不计提坏账。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为: 本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的商品, 包括镜片、镜架、老花镜、太阳镜、隐形眼镜、眼部护理液、消毒液、配件等。

2、发出存货的计价方法

存货的购入与入库按实际成本计价, 销售存货均按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

直接用于出售的商品存货, 以该存货的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。

(2) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。资产负债表日, 公司按存货账面价值高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 对于数量繁多、单价较低的存货本公

司按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资

的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的

差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十二）固定资产及其累计折旧

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价

固定资产应按取得时的实际成本入账。取得时的成本包括不含税买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

3、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当

期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件、商标权	10 年	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果

表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1. 长期待摊费用的计价方法

长期待摊费用按成本进行初始计量。

2. 长期待摊费用使用寿命及摊销

公司长期待摊费用主要为门店装修费，按照 5 年进行摊销。

（十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十八）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权

益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以

对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）收入的确认原则

1. 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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

商品（产品）销售：公司在各家商场设立的销售专柜、本公司自营专卖店直接向消费者销售商品，在商品实物已经交付消费者，并已经收取货款，或已取得商场对销售净额的确认时确认销售收入实现，销售净额为商品销售价款扣除商场费用后的净额。

提供劳务：劳务已经提供，相关的成本能够可靠计算，其经济利益能够流入，确认收入的实现。

（二十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政策性优惠贷款贴息的会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所

得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c. 本公司发生的初始直接费用；
- d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- a. 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- d. 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- e. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

a. 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

b. 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

4、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- c. 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- d. 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- a. 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- b. 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- c. 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- a. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c. 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

d. 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

e. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十五）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认

由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十六）持有待售和终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

本公司本会计期间内无会计政策变更

2. 会计估计变更

本公司本会计期间内无会计估计变更

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除	13.00%
	当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00%

（二）优惠税负及批文

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,052.20	117,520.71
银行存款	287,203.85	217,187.30
合计	315,256.05	334,708.01

说明：公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	246,320.31	100.00	59,812.31	24.28	186,508.00
其中：账龄组合	246,320.31	100.00	59,812.31	24.28	186,508.00
合计	246,320.31	100.00	59,812.31	24.28	186,508.00

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	174,269.86	100.00	59,649.63	34.23	114,620.23
其中：账龄组合	174,269.86	100.00	59,649.63	34.23	114,620.23
合计	174,269.86	100.00	59,649.63	34.23	114,620.23

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	183,417.08			114,620.23		
1-2 年	3,253.60	162.68	5.00			
3 年以上	59,649.63	59,649.63	100.00	59,649.63	59,649.63	100.00
合计	246,320.31	59,812.31	24.28	174,269.86	59,649.63	34.23

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
群光实业（武汉）有限公司	131,635.71	53.44	
武商广场购物中心	59,649.63	24.22	59,649.63
武汉武商集团股份有限公司武汉国际广场购物中心	33,170.81	13.47	
武汉梦时代广场管理有限公司	12,321.76	5.00	
广东万里马实业股份有限公司	8,366.40	3.40	162.68
合计	245,144.31	99.53	59,812.31

(三) 预付账款

1. 预付款项列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	41,704.66	64.61	26,063.88	81.93
1 至 2 年	22,847.88	35.39	5,748.68	18.07
2 年至 3 年				

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
合计	64,552.54	100.00	31,812.56	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额数的比例 (%)
特丽奥思眼镜（上海）有限公司	40,700.95	63.05
武汉华理眼睛护理产品有限公司	10,041.48	15.56
维达莱国际（香港）有限公司	4,462.18	6.91
厦门派丽蒙光学有限公司	4,024.78	6.23
伦博(上海)贸易有限公司	3,578.47	5.54
合计	62,807.86	97.30

（四）其他应收款

1. 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	718,717.60	100.00	395,374.23	55.01	323,343.37
其中：账龄组合	478,206.02	66.54	395,374.23	82.68	82,831.79
押金、保证金风险组合	240,511.58	33.46			240,511.58
合计	718,717.60	100.00	395,374.23	55.01	323,343.37

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	712, 576. 81	100. 00	385, 731. 90	54. 13	326, 844. 91
其中：账龄组合	448, 097. 77	62. 88	385, 731. 90	86. 08	62, 365. 87
押金、保证金风险组合	264, 479. 04	37. 12			264, 479. 04
合计	712, 576. 81	100. 00	385, 731. 90	54. 13	326, 844. 91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	58,947.25	2,947.37	5.00
1 至 2 年	22,700.00	2,270.00	10.00
2 至 3 年	3,000.00	600.00	20.00
4-5 年	20,009.54	16,007.63	80.00
5 年以上	373,549.23	373,549.23	100.00
合计	478,206.02	395,374.23	82.68

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	51,539.00	2,576.95	5.00
1 至 2 年	3,000.00	300.00	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	20,009.54	10,004.77	50.00
4-5 年	3,495.23	2,796.18	80.00
5 年以上	370,054.00	370,054.00	100.00
合计	448,097.77	385,731.90	86.08

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	240,511.58	264,479.04
借支款	27,940.70	21,200.00
备用金	134,201.78	140,834.23
往来款	316,063.54	286,063.54
合计	718,717.60	712,576.81

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,876.95		382,854.95	385,731.90

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,940.42		6,701.91	9,642.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	5,817.37		389,556.86	395,374.23

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东方泰昌（大连）贸易有限公司	货款	137,054.00	5 年以上	19.07	137,054.00
成都圣谕商贸有限公司	保证金、押金	130,000.00	5 年以上	18.09	130,000.00
宜昌市周何装饰工程有限公司	货款	30,000.00	1 年以内	4.17	1,500.00
群光实业（武汉）有限公司	保证金、押金	28,350.00	2-3 年、3-4 年	3.94	
武汉新世界百货有限公司	保证金、押金	28,000.00	1-2 年、5 年以上	3.90	
合计		353,404.00		49.17	268,554.00

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	22,144,059.97	864,670.66	21,279,389.31	22,354,864.55	864,670.66	21,490,193.89
合计	22,144,059.97	864,670.66	21,279,389.31	22,354,864.55	864,670.66	21,490,193.89

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	81,758.96	113,122.82
宿舍租金	43,451.50	9,700.00
停车费	2,850.00	600.00
宽带费用	120.00	1,809.75
合计	128,180.46	125,232.57

(七) 固定资产及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,674,778.40	463,899.70	99,104.34	5,237,782.44
2、本年增加金额	—	—	43,196.98	43,196.98
（1）购置	—	—	43,196.98	43,196.98
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	4,674,778.40	463,899.70	142,301.32	5,280,979.42
二、累计折旧				
1、期初余额	3,525,816.58	440,704.64	69,132.16	4,035,653.38
2、本年增加金额	204,653.31	—	7,522.50	212,175.81
（1）计提	204,653.31	—	7,522.50	212,175.81
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	3,730,469.89	440,704.64	76,654.66	4,247,829.19
三、减值准备				

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	944,308.51	23,195.06	65,646.66	1,033,150.23
2、期初账面价值	1,148,961.82	23,195.06	29,972.18	1,202,129.06

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	136,905.00	96,400.00	233,305.00
(2) 本期增加金额			
— 购置			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	136,905.00	96,400.00	233,305.00
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	81,495.79	66,586.59	148,082.38
(2) 本期增加金额	6,845.22	4,819.98	11,665.20
— 计提	6,845.22	4,819.98	11,665.20
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	88,341.01	71,406.57	159,747.58
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			

项目	商标	软件	合计
一处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	48,563.99	24,993.43	73,557.42
(2) 期初账面价值	55,409.21	29,813.41	85,222.62

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店装修费	1,256,155.89	75,000.00	246,277.93		1,084,877.96
办公室装修	295,743.46		89,556.66		206,186.80
广告宣传费	265,013.35		265,013.35		
合计	1,816,912.70	75,000.00	600,847.94		1,291,064.76

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,319,857.20	927,500.29
可抵扣亏损	8,091,801.08	7,150,972.59
合计	9,411,658.28	8,078,472.88

说明：由于公司连续亏损，因此未对上述可抵扣性暂时差异计提递延所得税资产。

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,521,000.00	1,521,000.00
保证借款		1,304,974.75
合计	1,521,000.00	2,825,974.75

2. 短期借款分类说明：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	借款类别
中国建设银行股份有限公司二七路支行	1,000,000.00	2022-09-05	2023-09-05	信用借款
中国建设银行股份有限公司二七路支行	521,000.00	2022-08-19	2023-08-19	信用借款
合计	1,521,000.00			

（十二）应付账款

1. 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	1,842,626.26	1,663,175.83
设备款	49,503.05	49,503.05
合计	1,892,129.31	1,712,678.88

2. 账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海视邦光学眼镜有限公司	595,175.30	仍在合作期未到付款期限
成都圣谕商贸有限责任公司	220,588.58	仍在合作期未到付款期限
广州德礼高光学贸易有限公司	128,044.15	仍在合作期未到付款期限
鸣乐（上海）贸易有限公司	89,901.00	仍在合作期未到付款期限
罗敦司得光学（江苏）有限公司	87,731.16	仍在合作期未到付款期限
合计	1,121,440.18	

（十三）合同负债

项目	期末余额	期初余额
加盟合同	11,762.92	11,762.92
合计	11,762.92	11,762.92

（十四）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		1,137,853.75	1,137,853.75	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		80,347.92	80,347.92	
合计		1,218,201.67	1,218,201.67	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,056,416.00	1,056,416.00	
(2) 职工福利费		21,304.45	21,304.45	
(3) 社会保险费		56,195.08	56,195.08	
其中：医疗保险费		55,398.14	55,398.14	
工伤保险费		555.44	555.44	
生育保险费		241.5	241.5	
(4) 住房公积金		3,938.22	3,938.22	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计		1,137,853.75	1,137,853.75	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		75,146.17	75,146.17	
2、失业保险费		5,201.75	5,201.75	
合计		80,347.92	80,347.92	

(十五) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	100,156.89	10,193.18
城市维护建设税	6,118.35	4,982.49
教育费附加	9,855.81	9,232.79
地方教育附加	2,018.05	1,602.71
印花税	226.68	192.68
个人所得税	37,519.89	32,345.90
合计	155,895.67	58,549.75

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,124,215.83	1,869,636.95
应付利息	19,397.24	27,838.63
合计	3,143,613.07	1,897,475.58

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	493,000.00	458,000.00
其他	18,000.00	18,421.12
个人借款	2,613,215.83	1,393,215.83
合计	3,124,215.83	1,869,636.95

2. 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,275,000.00	1,135,990.40
1 至 2 年	1,135,987.20	395,228.63
2 至 3 年	385,228.63	28,417.92
3 年以上	328,000.00	310,000.00
合计	3,124,215.83	1,869,636.95

3. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黄珏	1,613,215.83	个人借款展期
侯军	40,000.00	尚在合作期的押金
张强	30,000.00	尚在合作期的押金
余精鹏	30,000.00	尚在合作期的押金
童文强	30,000.00	尚在合作期的押金
合计	1,743,215.83	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	200,000.00
合计	100,000.00	200,000.00

（十八）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,529.18	1,529.18
合计	1,529.18	1,529.18

（十九）长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款/保证借款	5,803,469.30	5,803,469.30
合计	5,803,469.30	5,803,469.30

2. 长期借款分类说明：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	借款类别	重分类至一年内到期的长期借款	应付利息
中信银行股份有限公司 武汉积玉桥支行	5,800,000.00	2021-3-5	2031-3-4	抵押借款	100,000.00	3,469.30
合计	5,800,000.00					3,469.30

（二十）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的股份	9,315,000.00						9,315,000.00
无限售条件的股份	9,060,000.00						9,060,000.00
合计	18,375,000.00						18,375,000.00

（二十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,773,073.13			6,773,073.13
合计	6,773,073.13			6,773,073.13

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,748,443.91	-7,556,162.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-11,748,443.91	-7,556,162.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-863,806.06	-4,443,170.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,612,249.97	-11,748,443.91

（二十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,735,726.00	1,676,699.61	3,037,049.49	1,262,540.44
其他业务	63,207.53	-	37,735.84	
合计	3,798,933.53	1,676,699.61	3,074,785.33	1,262,540.44

2. 主营业务按产品划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
隐形眼镜	66,126.12	36,114.93	78,827.35	54,031.68
镜架	1,269,823.11	618,672.12	935,243.76	357,469.81
镜片	1,297,084.00	373,246.83	1,030,383.46	331,026.71
老花镜	20,406.53	9,393.62	9,177.37	4,282.49
太阳镜	1,075,305.73	634,786.67	965,314.55	509,290.32
其他	6,980.51	4,485.44	18,103.00	6,439.43
合计	3,735,726.00	1,676,699.61	3,037,049.49	1,262,540.44

（二十四）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,986.25	6,227.22
教育费附加	2,372.55	2,030.31
地方教育附加	1,581.69	1,353.52
印花税	525.25	330.90
合计	10,465.74	9,941.95

（二十五）销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	589,366.00	643,435.00
社保费用	79,757.21	99,354.82
商场管理费	446,869.58	249,878.45
折旧费	204,653.31	214,248.18
装修费	263,077.93	219,944.66
广告费	266,044.35	331,451.66
物料费	30,960.82	39,042.25
物流快递费	5,687.73	4,179.40
职工福利费	38,576.90	69,556.15
差旅费	3,148.20	2,479.18
网络通讯费	5,189.75	4,589.75
办公费		3,480.00
业务招待费		4,906.20
宣传借调费	201,900.64	
其他	30,261.04	
合计	2,165,493.46	1,886,545.70

（二十六）管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	467,050.00	488,203.00
职工福利费	21,304.45	51,803.74
业务招待费	19,177.83	11,644.00
差旅费	45,610.16	44,787.63
办公费	2,109.00	1,610.00
车辆费用	51,666.89	30,957.84
无形资产摊销	10,915.20	10,915.20

项目	本期金额	上期金额
社保费用	60,724.01	55,379.44
租赁物业费	57,751.50	51,751.50
物流快递费	7,822.22	4,001.39
折旧费	7,522.50	5,440.19
审计服务费	3,300.86	
咨询服务费	1,132.08	165,094.34
其他	19,906.90	122,662.35
装修费	89,556.66	100,508.46
合计	865,550.26	1,144,759.08

（二十七）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	262,929.39	96,403.29
减：利息收入	4,220.57	2,026.92
银行业务手续费及其他	5,178.00	3,506.90
合计	263,886.82	97,883.27

（二十八）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-9,805.01	-82,805.36
合计	-9,805.01	-82,805.36

（二十九）其他收益

项 目	本期金额	上期金额
贴息	242,533.87	
合计	242,533.87	

（三十）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
其他	00.00	3,500.00
合计	00.00	3,500.00

（三十一）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

罚款	200.00	00.00
合计	200.00	00.00

（三十二）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	50,827.23	
备用金		440.00
利息收入	4,220.57	2,026.92
其他	100.00	4,366.96
借支款	875.50	
合计	56,023.30	6,833.88

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	30,000.00	
借支款	128,432.87	7,500.00
财务费用—银行手续费	5,178.00	3,506.90
期间费用	728,884.01	1,057,548.23
合计	892,494.88	1,068,555.13

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
个人借款	242,533.87	600,000.00
贴息	2,119,980.00	
合计	2,362,513.87	600,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
个人借款	900,000.00	600,000.00
合计	900,000.00	600,000.00

（三十三）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-950,633.50	-1,406,468.36
加：资产减值准备		
加：信用减值损失	9,805.01	82,805.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	212,175.81	219,688.37
无形资产摊销	11,665.20	11,665.20
长期待摊费用摊销	525,847.94	658,669.74
资产处置损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	262,929.39	96,403.29
投资损失（收益以“－”号填列）	—	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	—	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	749,818.50	4,656.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,851,963.52	-624,393.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,473,913.27	-79,732.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	199,658.60	-1,036,706.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315,256.05	1,099,967.92
减：现金的期初余额	334,708.01	2,087,186.59
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-19,451.96	-987,218.67

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	315,256.05	1,099,967.92
其中：库存现金	28,052.20	120,238.57

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	287,203.85	979,729.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	315,256.05	1,099,967.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十四) 报告期内无所有权或使用权受到限制的资产

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉尚俚贸易有限公司	武汉	武汉	零售贸易	51.00		投资设立
武汉格伦眼镜有限公司	武汉	武汉	零售贸易	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

无。

八、公允价值的披露

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及其交易

(一) 报告期内本公司实际控制人

关联方名称	与本公司的关系
黄珏	实际控制人

(二) 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
韩俊	董事
钟少斌	董事
刘颜	董事
黄茜	董事
黄珏	董事
武汉精益眼镜有限公司	股东
汪莉	股东
窦晓鸣	股东
童蕾	股东
芦葵	监事
吴萍菊	监事
陈莉	监事主席
武汉联宇技术股份有限公司	公司董事担任董事的其他企业
科华银赛创业投资有限公司	公司董事担任董事的其他企业
宜都科华科技创业投资基金管理中心（有限合伙）	公司董事具有重大影响的企业

说明：其他关联方包含但不限于上述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

（四）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
武汉精益眼镜有限公司	眼镜	0.00	0.00

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
武汉精益眼镜有限公司	眼镜	81,891.82	14,597.97

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：关联方出售商品，商品单价以协议约定。

2. 报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3. 报告期内关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄珏	房屋租赁	30,000.00	30,000.00

4. 报告期内无关联担保情况

5. 报告期内关联方资金拆借情况

关联方	关联关系	拆入金额	拆出金额
黄珏	董事长	220,000.00	1,077,987.20
钟少斌	董事	1,000,000.00	
合计		1,220,000.00	1,077,987.20

(五) 关联方应收应付款项

1. 公司无应收关联方款项

2. 公司应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄珏	1,613,215.83	1,393,215.83
其他应付款	钟少斌	1,000,000.00	
	合计	2,613,215.83	1,393,215.83

十、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至出报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照单项计提坏账准备	500,000.00				500,000.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照组合计提坏账准备	53,858.97	100.00	162.68	0.03	53,696.29
其中：账龄组合	53,858.97	100.00	162.68	0.03	53,696.29
合计	553,858.97	100.00	162.68	0.03	553,696.29

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	100,071.93	100.00			100,071.93
其中：账龄组合	100,071.93	100.00			100,071.93
合计	100,071.93	100.00			100,071.93

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,605.37			100,071.93		0.00
1-2 年	3,253.60	162.68	5.00			
合计	53,858.97	162.68	0.30	100,071.93		0.00

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉格伦眼镜有限公司	500,000.00	90.28	
武汉武商集团股份有限公司武汉国际广场购物中心	33,170.81	5.99	
武汉梦时代广场管理有限公司	12,321.76	2.22	
广东万里马实业股份有限公司	8,366.40	1.51	162.68
合计	553,858.97	100.00	162.68

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	13,221,455.90	100.00	154,121.96	1.17	13,067,333.94
其中：账龄组合	182,770.09	1.38	154,121.96	84.33	28,648.13
关联方风险组合	12,919,385.81	97.72			12,919,385.81
押金、保证金风险组合	119,300.00	0.90			119,300.00
合计	13,221,455.90	100.00	154,121.96	1.17	13,067,333.94

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按照单项计提坏账准备					
按照组合计提坏账准备	13,418,411.10	100.00	148,067.97	1.10	13,270,343.13
其中：账龄组合	183,247.54	1.37	148,067.97	80.80	35,179.57
关联方风险组合	13,091,995.10	97.57			13,091,995.10
押金、保证金风险组合	143,168.46	1.06			143,168.46
合计	13,418,411.10	100.00	148,067.97	1.10	13,270,343.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	22,206.55	1,110.33	5.00
1 至 2 年	1,500.00	150.00	10.00
2 至 3 年	3,000.00	600.00	20.00
4 至 5 年	19,009.54	15,207.63	80.00
5 年以上	137,054.00	137,054.00	100.00
合计	182,770.09	154,121.96	84.33

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	24,184.00	1,209.20	5.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	3,000.00	300.00	10.00
3至4年	19,009.54	9,504.77	50.00
4至5年			
5年以上	137,054.00	137,054.00	100.00
合计	183,247.54	148,067.97	80.80

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	119,300.00	143,168.46
备用金	26,706.55	27,184.00
非关联方往来	156,063.54	156,063.54
合并关联方往来	12,919,385.81	13,091,995.10
合计	13,221,455.90	13,418,411.10

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,509.20		146,558.77	148,067.97
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	351.13		5,702.86	6,053.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,860.33		152,261.63	154,121.96

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否为关 联方
武汉尚俪有限责任公司	往来款	12,919,385.81	1-5 年以上	97.72		合并范围 内关联方
东方泰昌(大连)贸易有限公司	货款	137,054.00	5 年以上	1.04	137,054.00	非关联方
武汉新世界百货有限公司	保证金、押金	28,000.00	1-2 年、5 年以上	0.21		非关联方
武汉商集团股份有限公司武汉 国际广场购物中心	保证金、押金	25,600.00	1 年以内、4-5 年	0.19		非关联方
武汉梦时代广场管理有限公司	保证金、押金	22,400.00	1-2 年	0.17		非关联方
合计		13,132,439.81		99.33	137,054.00	

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	716,998.87	716,998.87		716,998.87	716,998.87	
合计	716,998.87	716,998.87		716,998.87	716,998.87	

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
武汉尚俪贸易有限公司	9,998.87			9,998.87		9,998.87
武汉格伦眼镜有限公司	707,000.00			707,000.00		707,000.00
合计	716,998.87			716,998.87		716,998.87

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,129,773.10	991,157.59	2,509,140.81	1,070,741.25
其他业务	63,207.53		37,735.84	
合计	2,192,980.63	991,157.59	2,546,876.65	1,070,741.25

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-200.00
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	-200.00

项目	金额
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-200.00

（二）净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率及每股收益明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.0666	-0.0470	-0.0470
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0666	-0.0470	-0.0470

（2）加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-863,806.06
归属于公司普通股股东的非经常性净损益	B	-200.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-863,806.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	13,399,629.22
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	
报告期月份数	M	6
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M-I \times J/M \pm K \times L/M$	12,967,726.19
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	-0.0666
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	-0.0666

（3）基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

①基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-863,806.06
归属于公司普通股股东的非经常性净损益	2	-200.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-863,606.06
期初股份总数	4	18,375,000.00

项目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$	18,375,000.00
基本每股收益	$13=1/12$	-0.0470
扣除非经常损益基本每股收益	$14=3/12$	-0.0470

武汉百时尚文化创意股份有限公司

2023年8月24日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200.00
非经常性损益合计	-200.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-200.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用