



ST 童年

NEEQ:834359

山东金色童年股份有限公司

(Shandong golden childhood cn.)

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、公司负责人吴炜、主管会计工作负责人崔静皓及会计机构负责人（会计主管人员）崔静皓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	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	63
附件 II	融资情况	63

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	山东省济南市趵突泉北路 6 号 413 室山东金色童年股份有限公司行政办公室

释义

释义项目		释义
公司、金色童年	指	山东金色童年股份有限公司
上海上晖	指	上海上晖投资有限公司，系公司股东
金鼎力	指	金鼎力文化创意（济南）合伙企业（有限合伙）
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期期末	指	2023年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	山东金色童年股份有限公司股东大会
董事会	指	山东金色童年股份有限公司董事会
监事会	指	山东金色童年股份有限公司监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	山东金色童年股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东金色童年股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandonggolden childhood co.,LTD		
法定代表人	吴炜	成立时间	1997年11月7日
控股股东	控股股东为（吴炜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴炜和邢正江夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-749 其他专业技术服务业-7492 摄影扩印服务		
主要产品与服务项目	儿童影像拍摄、直营店运营、加盟连锁体系运营及培训、影像产品设计与加工等服务内容。		
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	ST 童年	证券代码	834359
挂牌时间	2015年11月16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）	15,890,000
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街18号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邢正江	联系地址	山东省济南市趵突泉北路6号413室
电话	0531-67895000	电子邮箱	724040710@qq.com
传真	0531-67895000		
公司办公地址	山东省济南市趵突泉北路6号413室	邮政编码	250011
公司网址	http://www.jstngroup.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370100267181445A		
注册地址	山东省中国（山东）自由贸易试验区济南片区泺源大街2008号银荷大厦3-702室		
注册资本（元）	15,890,000	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

公司主要从事为儿童提供专业化、个性化、全方位的影像拍摄服务，属于摄影行业中的儿童摄影行业。公司主要面向 12 岁以下儿童提供影像拍摄服务，满足家长记录孩子成长的消费需求。公司采取以“直营+加盟”相结合的混合销售模式进行产品销售，公司的主营业务分为：直营业务体系、加盟业务体系以及影像产品设计、加工体系。

(1) 直营业务体系，是指公司通过设立直营店模式，通过影楼向客户提供专业化、全面化的影像拍摄服务，由影像制作部对拍摄影像进行专业化设计，通过协同方式对影像产品生产完成后快递给直营门店，交付客户的业务模式；

(2) 加盟业务体系，是指公司由加盟连锁发展部进行加盟商的开拓、培训和运营管理，加盟商拍摄的影像产品由公司影像制作部进行设计，然后通过协同方式对影像产品进行加工制造，产品完成后通过快递公司配送至全国各加盟店，由其交付终端客户的业务模式；

(3) 影像产品设计加工业务体系，是指公司影像制作部对直营店和加盟商拍摄的影像产品进行设计后，通过 ERP 传输至协同生产车间，根据客户需求进行产品加工，然后配送至全国各直营店和加盟商的业务模式；

(4) 互联网+体系的建立，是指通过公司搭建的互联平台，将体系的产品及服务快速传递终端客户、终端客户从网上选择相应服务，根据服务内容由直营业务体系、加盟业务体系、影像产品设计业务体系完成交付客户的业务。

(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	3,956,149.09	6,492,571.96	-39.07%
毛利率%	92.63%	33.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,245,344.15	886,806.58	265.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,247,506.44	892,495.35	263.87%
加权平均净资产收益	31.66%	26.25%	-

率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	31.64%	26.42%	-
基本每股收益	0.21	0.07	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,882,948.42	7,620,345.03	69.06%
负债总计	16,195,687.57	14,178,428.33	14.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	-3,312,739.15	-6,558,083.30	49.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.21	-0.41	48.78%
资产负债率% (母公司)	125.76%	186.06%	-
资产负债率% (合并)	125.71%	186.06%	-
流动比率	90.43%	23.60%	-
利息保障倍数	21.39	10.21	-
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	2,491,760.94	95,635.81	2505.47%
应收账款周转率	183.23%	0.68	-
存货周转率	-	0.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	69.06%	23.19%	-
营业收入增长率%	-39.07%	96.04%	-
净利润增长率%	178.53%	-23.44%	-

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	2,501,208.68	19.41%	9,447.74	0.12%	26,374.15%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,653,737.12	20.60%	1,664,404.75	21.84%	59.44%

预付款项	3,077,834.90	23.89%	1,575,379.70	20.67%	95.37%
其他应收款	534,951.32	4.15%	97,573.35	1.28%	448.26%
固定资产	2,443,780.51	18.97%	2,554,348.21	33.52%	-4.33%
无形资产	1,671,435.89	12.97%	1,719,191.28	22.56%	-2.78%
应付账款	3,251.12	0.03%	1,575.00	0.02%	106.42%
预收款项	48,613.80	0.38%	-	-	0%
其他应付款	8,958,657.13	69.54%	7,168,381.14	94.07%	24.97%
一年内到期的非流动负债	-	-	6,508,143.06	85.40%	-100.00%
长期借款	6,500,000.00	50.45%	-	-	0%
资产总计	12,882,948.42		7,620,345.03		69.06%

项目重大变动原因：

1、货币资金：

本期末货币资金余额为：2,501,208.68 元，较 2022 年末增 2,491,760.94 元，主要是由于 2023 年 6 月 26 日拆借建设银行名泉支行 650 万元，货币资金增加。

2、应收账款：

本期末应收账款余额为：2,653,737.12 元，较 2022 年末余额增加 989,332.37 元，主要是由于公司与“抖音”和“美团”平台合作，全国加盟店加大订单。由于 2023 年全国各加盟店资金流紧张，公司加大了全国各加盟店经营扶持，对信誉较好的加盟店加长的回款周期。

3、预付账款：

本期末预付账款 3,077,834.90 元，较 2022 年末余额增加 1,502,455.20 元，主要是由于公司与“抖音”和“美团”平台合作，全国加盟店加大订单，订单量增多，本期公司为尽快完成订单，实行预付货款，济南卓视文化传媒有限公司根据订单，采购原材料。

4、其他应收款：

本期末其他应付款余额为 534,951.32 元，较 2022 年末增加 437,377.97 元，主要是由于“抖音”和“美团”平台资金有较长的核销期。

5、其他应付款：

本期末其他应付款余额为：8,958,657.13 元，较 2022 年末增加 1,790,275.99 元，主要是由于因经营需要向吴炜等关联方借款。

6、一年内到期的非流动负债、长期借款：

本期末一年内到期的非流动负债减少 6,508,143.06 元，长期借款增加 6,500,000.00

元，主要是由于 2023 年 6 月 26 日拆借建设银行名泉支行 650 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	3,956,149.09	-	6,492,571.96	-	-39.07%
营业成本	291,604.84	7.37%	4,306,507.94	28.48%	-93.23%
毛利率	92.63%	-	33.67%	-	-
销售费用	143,895.97	3.64%	-	-	0%
管理费用	561,043.09	14.18%	705,364.15	27.46%	-20.46%
财务费用	98,259.30	2.48%	156,586.93	8.43%	-37.25%
营业利润	3,244,759.81	82.02%	1,324,245.94	34.34%	145.03%
营业外收入	2,883.05	0.07%	6,980.03	0.12%	-58.70%
净利润	3,245,344.15	82.03%	1,165,161.89	34.44%	178.53%
经营活动产生的现金流量净额	2,491,760.94	-	95,635.81	-	2,505.47%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

1、营业收入：

本年度营业收入较 2022 年减少 2,536,422.87 元，降低 39.07%，主要是由于公司与“抖音”和“美团”平台合作上线后，全国加盟店订单核销期较长，致使营业收入降低。

2、营业成本：

本年度营业收入较 2022 年减少 4,014,903.10 元，降低 93.23%，主要是：主要是由于公司与“抖音”和“美团”平台合作后，全国加盟店在平台中的产品，直接与制作工厂结算。

3、销售费用：

本年度销售费用较 2022 年增加 143,895.97 元，增长 100%，主要是上年全国“疫情”情况下，营销部门未有业务开展。

4、财务费用：

本年度营业收入较 2022 年减少 58,327.63 元，降低 37.25%，主要是公司由于 2022 年 4 月还长期借款 130 万元的贷款，致使财务费用减少。

5、营业利润及净利润：

由于上述原因，营业利润较 2022 年增加 1,920,513.87 元，净利润增加 2,080,182.26 元。

6、经营活动产生的现金流量净额：

本期销售商品、提供劳务收到的现金 981,531.12 元，较 2022 年 1-6 月度减少 2,396,125.13 元；收到其他与经营活动有关的现金 4,507,198.48 元，较 2022 年 1-6 月增加 1,400,238.70 元；购买商品、接受劳务支付的现金 1,943,194.64 元，较 2022 年 1-6 月减少 3,219,180.65 元；支付给职工以及为职工支付的现金 229,871.99 元，较 2022 年 1-6 月增加 1,628,452.36 元；支付其他与经营活动有关的现金 818,944.02 元，较 2022 年 1-6 月减少 539,868.00 元；经营活动产生的现金流量净额 2,491,760.94 元，较 2022 年 1-6 月公司较上年同期现金增加 2,396,125.13 元。

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
招远金色童年摄影服务有限公司	子公司	摄影扩印服务	100,000.00	0	0	0	0
济南上晖摄影有限责任公司	子公司	摄影扩印服务	500,000.00	0	0	0	0
济南瀚迪企业运营管理有限公司	子公司	企业管理、互联网销售	100,000.00	84,736.14	9,194.84	38,488.88	9,194.84

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. 资金短缺的风险	2021 年度、2022 年度、2023 年半年度，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-848,376.22 元、-815,945.67 元、2,491,760.94 元。公司实体门店业务大幅减少，公司通过银行借款，为公司经营活动提供有效地支撑。如若未来经营活动不能产生良好的现金流，公司将面临资金短缺的风险。应对措施：公司从开源和节流两个方向入手，对资金进行更有效的管控和更高效的流转。
2. 实际控制人不当控制风险	公司实际控制人吴炜和邢正江夫妇直接和间接持有公司 81.96%的股份，吴炜在公司担任董事长兼总经理、邢正江在公司担任副董事长、副总经理兼信息披露负责人，若本公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。应对措施：公司严格执行《公司章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。同时，公司将不断完善健全法人治理结构，完善法人治理机制，引进职业经理人，以防范实际控制人的不当控制。
3. 行业竞争加剧的风险	儿童摄影行业的发展前景广阔，利润空间巨大，行业内摄影企业数量众多，竞争较为激烈。尤其是连锁加盟品牌，未来几年将进入规模扩张期，各大儿童摄影品牌纷纷扩张自己的加盟店数量，行业将进入洗牌时代。与此同时，各大品牌都开始进行新型商业模式的探索，争取在互联网时代夺取先发优势。另外，随着婚纱摄影的成熟和利润率的下降，婚纱摄影有可能会转型儿童摄影；儿童摄影的发展前景也会吸引了行业外的投资者进入，产业链上的相关行业公司可能会涉足儿童摄影，这都会使儿童摄影行业竞争加剧。应对措施：公司将在三方面做出应对：第一，改良门店模式，让门店更适应于新环境下的日常经营；第二，强化品牌竞争优势，给全国的金色童年经营者更有力的品牌溢价；第三，互联网竞争优势的强化，使全国经营者能更有效的利用公司“互联网+”资源对接实际的经营活动。通过这些措施，提升公司的竞争力，抵抗日益加剧的行业竞争。
4. 上游厂家供货风险	上游厂家的不规范有可能造成原材料的质量及供货速度等与公司需求不匹配，不利于公司的生产经营。同时，部分原材料有单一供应商供货的情况存在，若无其他供

	<p>应商，则该供应商的议价能力就会增强，进而使公司供应面临中断的威胁。应对措施：公司已逐步落实规范的供货合同管理，从法律角度保障公司的合法权益，并与供应商在平等互信的前提下建立长期稳定的合作关系。另外对于大部分主材，公司也在积极寻找其他可替代供应商，以提高公司在此方面的议价能力，降低供应中断的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制人及其控制的企业	
1	吴炜	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	2021年11月11日	2023年1月9日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

山东金色童年股份有限公司控股股东、实际控制人吴炜与中国民生银行股份有限公司济南分行人民币 600 万综合授信，吴炜已于 2023 年 1 月 9 日归还了中国民生银行股份有限公司济南分行综合授信 600 万元本金及利息，公司担保责任已解除。根据公司 2023 年 1 月 17 日打印的《企业信用报告》，公司已无对外担保事项。详情可见 2023 年 1 月 18 日披露公告《金色童年：关于对外担保解除的公告》。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	6,000,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	6,000,000.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

山东金色童年股份有限公司控股股东、实际控制人吴炜与中国民生银行股份有限公司济南分行人民币 600 万综合授信，吴炜已于 2023 年 1 月 9 日归还了中国民生银行股份有限公司济南分行综合授信 600 万元本金及利息，公司担保责任已解除。根据公司 2023 年 1 月 17 日打印的《企业信用报告》，公司已无对外担保事项。详情可见 2023 年 1 月 18 日披露公告《金色童年：关于对外担保解除的公告》。

（三） 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

（四） 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	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	8,492,671.32
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	6,000,000.00	6,000,000.00
委托理财	-	-

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：

为公司持续经营，2023年上半年向实际控制人、董事长吴炜借款1,992,671.32元，由吴炜、邢正江已自有房产为公司借款提供担保，担保金额为650万元，借款及担保均是无偿的，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第105条的规定，公司单方面获得利益的交易可以免于按照关联交易的方式进行审议；公司担保600万元情况，详见“三.二.（二）”。

（五） 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
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年8月30日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年8月30日		正在履行中
	董监高	资金占用承诺	2015年8月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

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	4,756,209	29.93%		4,756,209	29.93%
	其中：控股股东、实际控制人	2,241,746	14.11%	-1,500,000	741,746	4.67%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,133,791	70.07%		11,133,791	70.07%
	其中：控股股东、实际控制人	6,725,241	42.32%		6,725,241	42.32%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		15,890,000	-	0	15,890,000	-
普通股股东人数						11

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	吴炜	6,346,995	0	6,346,995	39.9433%	5,885,247	461,748	0	0
2	上海上晖	4,601,025	0	4,601,025	28.9555%	3,067,350	1,533,675	0	0
3	王玉兰	1,679,988	0	1,679,988	10.5726%	711,200	968,788	0	0
4	金鼎力	1,500,000	0	1,500,000	9.4399%	0	1,500,000	0	0

5	邢正江	1,119,992	0	1,119,992	7.0484%	839,994	279,998	0	0
6	李连刚	630,000	0	630,000	3.9648%	630,000	0	0	0
7	李华晓	5,000	0	5,000	0.0315%	0	5,000	0	0
8	厦门天途投资管理 有限公司	4,000	0	4,000	0.0252%	0	4,000	0	0
9	颜丹	1,900	0	1,900	0.0120%	0	1,900	0	0
10	陈立新	1,000	0	1,000	0.0063%	0	1,000	0	0
11	王方洋	100	0	100	0.0006%	0	100	0	0
合计		15,890,000	-	15,890,000	100%	11,133,791	4,756,209	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴炜与邢正江系夫妻关系；吴炜与王玉兰系母女关系；吴炜是上海上晖的控股股东、金鼎力文化创意（济南）合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。除上述披露的情况外，公司控股股东、实际控制人、主要股东及其他股东之间无关联关系。

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
吴炜	董事长	女	1970年11月	2021年9月15日	2024年9月14日
邢正江	副董事长、 副总经理兼 信息披露负 责人	男	1963年8月	2021年9月15日	2024年9月14日
曹永东	董事兼总经 理	男	1972年9月	2022年6月10日	2023年4月26日
李洪东	董事	男	1963年12月	2021年9月15日	2024年9月14日
成志明	董事	男	1975年3月	2021年9月15日	2024年9月14日
吕传民	董事	男	1981年10月	2023年4月26日	2024年9月14日
崔静皓	财务负责人	男	1980年11月	2022年12月8日	2024年9月14日
赵化栋	监事	男	1984年3月	2021年9月15日	2024年9月14日
许娜	监事	女	1990年6月	2021年9月15日	2023年4月26日
刘婷	监事	男	1980年12月	2021年9月15日	2023年4月26日
鲁灵珊	监事	女	1987年7月	2023年4月26日	2024年9月14日
韩苗苗	监事	女	1986年4月	2023年4月26日	2024年9月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员中，除了吴炜和邢正江是夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(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
曹永东	董事兼总经理	离任	-	个人原因
吕传民	-	新任	董事	公司发展需要
许娜	监事	离任	-	个人原因
刘婷	监事	离任	-	个人原因
鲁灵珊	-	新任	监事	公司发展需要
韩苗苗	-	新任	监事	公司发展需要

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	3	3
软件开发人员	1	1
财务人员	2	2
销售人员	3	3
采购人员	1	1
其它	1	1
员工总计	11	11

(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	六、（一）	2,501,208.68	9,447.74
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	六、（二）	2,653,737.12	1,664,404.75
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	3,077,834.90	1,575,379.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	534,951.32	97,573.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		8,767,732.02	3,346,805.54
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	六、（五）	2,443,780.51	2,554,348.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（六）	1,671,435.89	1,719,191.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,115,216.40	4,273,539.49
资产总计		12,882,948.42	7,620,345.03
流动负债：			
短期借款			
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	六、（八）	3,251.12	1,575.00
预收款项		48,613.80	
合同负债	六、（九）	292,162.33	292,162.33
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	六、（十）	36,000.00	29,396.02
应交税费	六、（十一）	339,473.44	161,241.03
其他应付款	六、（十二）	8,958,657.13	7,168,381.14
其中：应付利息			
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	六、（十三）		6,508,143.06
其他流动负债	六、（十四）	17,529.75	17,529.75
流动负债合计		9,695,687.57	14,178,428.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（十五）	6,500,000.00	
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		6,500,000.00	
负债合计		16,195,687.57	14,178,428.33
所有者权益：			
股本	六、(十六)	15,890,000.00	15,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十七)	36,058.55	36,058.55
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	六、(十八)	-19,238,797.70	-22,484,141.85
归属于母公司所有者权益合计		-3,312,739.15	-6,558,083.30
少数股东权益			
所有者权益合计		-3,312,739.15	-6,558,083.30
负债和所有者权益总计		12,882,948.42	7,620,345.03

法定代表人：吴炜主管会计工作负责人：崔静皓会计机构负责人：崔静皓

(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		2,501,114.54	9,447.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,653,737.12	1,664,404.75
应收款项融资			
预付款项		3,089,637.57	1,575,379.70

其他应收款		534,951.32	97,573.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		8,779,440.55	3,346,805.54
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			
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		2,443,780.51	2,554,348.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,671,435.89	1,719,191.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,115,216.40	4,273,539.49
资产总计		12,894,656.95	7,620,345.03
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,575.00	1,575.00
预收款项			
合同负债		292,162.33	292,162.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,000.00	29,396.02
应交税费		337,174.73	161,241.03
其他应付款		9,043,149.13	7,168,381.14

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			6,508,143.06
其他流动负债		17,529.75	17,529.75
流动负债合计		9,716,590.94	14,178,428.33
非流动负债：			
长期借款		6,500,000.00	
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		6,500,000.00	
负债合计		16,216,590.94	14,178,428.33
所有者权益：			
股本		15,890,000.00	15,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,058.55	36,058.55
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		-19,247,992.54	-22,484,141.85
所有者权益合计		-3,321,933.99	-6,558,083.30
负债和所有者权益合计		12,894,656.95	7,620,345.03

（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		3,956,149.09	6,492,571.96

其中：营业收入	六、（十九）	3,956,149.09	6,492,571.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,108,457.00	5,190,926.02
其中：营业成本	六、（十九）	291,604.84	4,306,507.94
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	六、（二十）	13,653.80	22,467.00
销售费用	六、（二十一）	143,895.97	
管理费用	六、（二十二）	561,043.09	705,364.15
研发费用			
财务费用	六、（二十三）	98,259.30	156,586.93
其中：利息费用		119,148.60	142,864.14
利息收入		187.56	333.49
加：其他收益	六、（二十四）		22,600.00
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）	六、（二十五）	397,067.72	
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）		3,244,759.81	1,324,245.94

加：营业外收入	六、（二十六）	2,883.05	6,980.03
减：营业外支出	六、（二十七）		24,046.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,247,642.86	1,307,179.91
减：所得税费用	六、（二十八）	2,298.71	142,018.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,245,344.15	1,165,161.89
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）		3,245,344.15	1,165,161.89
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）			278,355.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,245,344.15	886,806.58
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		3,245,344.15	1,165,161.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益		3,245,344.15	886,806.58

总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			278,355.32
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴炜主管会计工作负责人：崔静皓会计机构负责人：崔静皓

(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		3,917,660.21	1,733,647.90
减：营业成本		285,596.70	493,731.34
税金及附加		13,526.78	22,467.00
销售费用		122,233.34	
管理费用		560,789.09	476,001.12
研发费用			
财务费用		98,034.02	146,158.20
其中：利息费用		119,148.60	142,864.14
利息收入		187.56	333.49
加：其他收益			
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）		397,067.72	
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）		3,234,548.00	595,290.24
加：营业外收入		1,601.31	2,040.03
减：营业外支出			240.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,236,149.31	597,089.82
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,236,149.31	597,089.82
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”		3,236,149.31	597,089.82

号填列)			
(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			
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.17	0.04
(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		981,531.12	5,374,682.15
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	六、 (二十九)	4,507,198.48	3,106,959.78
经营活动现金流入小计		5,488,729.60	8,481,641.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,943,194.64	5,162,375.29
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		229,871.99	1,858,324.35
支付的各项税费		4,958.01	6,494.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、 (二十九)	818,944.02	1,358,812.02
经营活动现金流出小计		2,996,968.66	8,386,006.12
经营活动产生的现金流量净额		2,491,760.94	95,635.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		6,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		6,500,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-	
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		2,491,760.94	95,635.81
加：期初现金及现金等价物余额		9,447.74	12,391.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,501,208.68	108,027.27

法定代表人：吴炜主管会计工作负责人：崔静皓会计机构负责人：崔静皓

（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		981,531.12	615,758.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,491,269.71	1,086,880.57
经营活动现金流入小计		5,472,800.83	1,702,638.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,943,194.64	1,349,598.69
支付给职工以及为职工支付的现金		219,209.36	100,104.00
支付的各项税费		4,958.01	6,494.46
支付其他与经营活动有关的现金		813,772.02	193,317.39
经营活动现金流出小计		2,981,134.03	1,649,514.54
经营活动产生的现金流量净额		2,491,666.80	53,124.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			51,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			51,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-51,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		6,500,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-
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		2,491,666.80	2,124.12
加：期初现金及现金等价物余额		9,447.74	12,391.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,501,114.54	14,515.58

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一).1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1. 2023年5月04日成立济南瀚迪企业运营管理有限责任公司全资子公司具体详见附注三、五、27。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 注册资本、注册地、组织形式和总部地址

山东金色童年股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为山东金色童年有限责任公司，成立于1997年11月7日，注册地山东省济南市。2015年6月30日，有限公司整体变更为股份有限公司。2015年11月3日，公司经全国中小企业股份转让系统有限

责任公司出具的股转系统函 [2015]7302 号核准，2015 年 11 月 16 日，在全国中小企业股转系统挂牌。本公司证券简称：金色童年，证券代码：834359。现注册资本：1,589.00 万元；公司法定代表人：吴炜；公司地址：中国(山东)自由贸易试验区济南片区新泺大街 2008 号银荷大厦 3-702 室；统一社会信用代码：91370100267181445A。

(二) 业务性质和主要经营活动

摄影扩印服务；相册相框加工；摄影技术研发；摄影技术及服务培训；计算机软件开发、销售及维护；互联网信息服务；软件、信息技术服务；平面设计；社会经济咨询；国内贸易代理；销售及网上销售：摄影器材及耗材、相册相框及耗材、教学仪器、电子产品、针纺织品、服装、日用品、文具用品、体育用品及器材以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

根据目前实际经营情况，公司董事会正在积极主动采取措施，以确保公司持续经营，主要措施如下：

1. 公司在线上业务上进一步加强，已开始对门店内线下用户的互联网需求进行挖掘，为搭建与第三方平台服务进行了有效的探索与推进；

2. 公司针对行业业务短板，开始推进“AI 调整图片”业务，对图像进行智能化处理，目前取得初步进展；

3. 公司成立“家庭影像”业务部，推动门店影像由单一“儿童摄影”向“全家庭摄影”服务方向转换，已进入实施阶段；

4. 公司将进一步加强应收账款催收管理，同时密切关注市场情况，根据市场变化，积极调整生产经营计划，发挥资产效益；

5. 公司将控制人工成本，开源节流，提高人员技术水平及素质；合理减少各项费用，控制预算和开支，保障公司长期稳定发展。

6. 本公司控股股东已承诺在可预见的将来提供一切必须的财务支援，以维持公司的继续经营。

本公司认为上述措施有助于维持公司持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，公司以持续经营为基础编制本财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能有效实施则本公司可能不能持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。使用受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（五）金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。

此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（六）金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提信用减值准备和确认信用减值损失。

1. 信用减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提信用减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失

计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前信用减值准备的账面金额，将其差额确认为信用减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为信用减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据承兑人	按账龄分析法
应收账款组合 租赁应收款组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合同资产组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他应收款组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备

（七）存货

1. 存货的分类

存货包括影像制作原材料、影像制作产成品、周转材料、低值易耗品、合同履行成本等。其中“合同履行成本”详见附注四、（九）“合同成本”。

2. 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

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

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(八) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参见附注四、(六)“金融资产减值”。

(九) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第(1)项减去第(2)项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

(2) 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第(1)项减去第(2)项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

1. 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

（2）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；

（3）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）对被投资单位具有共同控制（指合营企业）或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有

参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

（十一）投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

（十二）固定资产

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （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. 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	25 年	5.00%	3.80%
运输工具	年限平均法	5-10 年	0-5.00%	9.50%-20.00%
机器设备	年限平均法	5-20 年	5.00%-8.00%	4.60%-19.00%
电子及其他设备	年限平均法	3-15 年	0-5.00%	6.33%-33.33%

（十三）在建工程

1. 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
2. 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十四）借款费用

1. 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

2. 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3. 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4. 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十五) 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 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；

(3) 承租人发生的初始直接费用；

(4) 承租人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。

3. 使用权资产的后续计量

(1) 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所

有权的，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

4. 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

5. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）无形资产

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2. 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

（3）以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

（7）与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10年	0%

4. 内部研究开发

（1）内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

②开发是指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。

（2）内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑥归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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）职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2. 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

3. 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第(1)项和第(2)项应计入当期损益；第(3)项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

①修改设定受益计划时。

②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4. 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十三) 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

- (5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- a. 企业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；
- b. 企业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；
- c. 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- d. 企业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；
- e. 客户已接受该商品；
- f. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认具体方法如下：

- (1) 销售商品：相册相框的加工于货物发出时确认收入；
- (2) 提供服务：拍摄收入、产品设计、相片的冲印制作服务在服务结束时确认收入；
- (3) 加盟费收入：即品牌使用费收入，按照履约义务期间确认收入。

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

（二十六）租赁

1. 租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

租赁资产的类别主要为办公楼。

①初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

③租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

本公司报告期末未发生重要会计政策及会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	13%、6%、3%
城市维护建设税	已缴流转税税额	7%
教育费附加	已缴流转税税额	3%
地方教育费附加	已缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

本公司直营店（嘉华店、趵北店）为小规模纳税人，根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税；（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

六、财务报表主要项目附注

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86.30	86.30
银行存款	2,501,122.38	9,361.44
其他货币资金		
合计	2,501,208.68	9,447.74
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按信用减值准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	信用减值准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提信用减值准备					
按组合计提信用减值准备	5,032,030.13	100	2,378,293.01	47.26	2,653,737.12
其中：账龄组合	5,032,030.13	100	2,378,293.01	47.26	2,653,737.12
合计	5,032,030.13	100	2,378,293.01	47.26	2,653,737.12

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	信用减值准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提信用减值准备					
按组合计提信用减值准备	3,875,980.73	100.00	2,211,575.98	57.06	1,664,404.75
其中：账龄组合	3,875,980.73	100.00	2,211,575.98	57.06	1,664,404.75
合计	3,875,980.73	100.00	2,211,575.98	57.06	1,664,404.75

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,743,112.99	773,112.99
1 至 2 年	936,114.31	1,750,064.91
2 至 3 年	514,300.96	514,300.96

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	713,451.99	713,451.99
4至5年	109,357.47	109,357.47
5年以上	15,692.41	15,692.41
小计	5,032,030.13	3,875,980.73
减：信用减值准备	2,378,293.01	2,211,575.98
合计	2,653,737.12	1,664,404.75

3. 信用减值准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款信用减值准备	2,211,575.98	166,717.03				2,378,293.01
合计	2,211,575.98	166,717.03				2,378,293.01

4. 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	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	年限	信用减值准备期末余额
内蒙古呼和浩特-康旭	非关联方	658,921.23	17.00	1-4年	269,455.26
内蒙古包头-郑永华	非关联方	611,385.59	15.77	1-4年	210,754.89
宁夏银川-菅桂华	非关联方	308,007.11	7.95	1-2年	79,537.32
青海西宁-郑永林	非关联方	306,049.01	7.90	1-4年	176,499.81
江西泰和-胡风龙	非关联方	127,946.32	3.30	1-4年	68,932.78
合计		2,012,309.26	51.92		805,180.06

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,077,834.90	100.00	1,575,379.70	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	3,077,834.90	100.00	1,575,379.70	100.00

2. 按款项性质列示预付账款

款项性质	期末余额	期初余额
预付设计、加工服务款	3,077,834.90	1,575,379.70
合计	3,077,834.90	1,575,379.70

3. 按欠款方归集的年末余额重要的预付款项

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
济南卓视文化传媒有限公司	3,077,834.90	1年以内	100.00
合计	3,077,834.90		100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	534,951.32	97,573.35
合计	534,951.32	97,573.35

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	信用减值准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提信用减值准备					
按组合计提信用减值准备	1,793,744.43	100	1,258,793.11	70.18	534,951.32
其中：账龄组合	1,793,744.43	100	1,258,793.11	70.18	534,951.32
合计	1,793,744.43	100	1,258,793.11	70.18	534,951.32

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	信用减值准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提信用减值准备					
按组合计提信用减值准备	1,356,366.46	100.00	1,258,793.11	92.81	97,573.35
其中：账龄组合	1,356,366.46	100.00	1,258,793.11	92.81	97,573.35

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	信用减值准备	计提比例 (%)	账面价值
合计	1,356,366.46	100.00	1,258,793.11	92.81	97,573.35

(五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,443,780.51	2,554,348.21
固定资产清理		
合计	2,443,780.51	2,554,348.21

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
期初余额	3,185,378.00	162,605.52	1,066,716.00	1,641,434.72	6,056,134.24
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额	3,185,378.00	162,605.52	1,066,716.00	1,641,434.72	6,056,134.24
二、累计折旧					
期初余额	917,919.73	158,453.24	874,495.14	1,550,917.92	3,501,786.03
本期增加金额	60,286.92		50,035.80	244.98	110,567.70
其中：计提	60,286.92		50,035.80	244.98	110,567.70
本期减少金额					
期末余额	978,206.65	158,453.24	924,530.94	1,551,162.90	3,612,353.73
三、减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
四、账面价值					
期末账面价值	2,207,171.35	4,152.28	142,185.06	90,271.82	2,443,780.51
期初账面价值	2,267,458.27	4,152.28	192,220.86	90,516.80	2,554,348.21

(六) 无形资产

1. 无形资产明细

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
期初余额	1,910,212.52	1,910,212.52
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	1,910,212.52	1,910,212.52
二、累计摊销		
期初余额	191,021.24	191,021.24
本期增加金额	47,755.39	47,755.39
其中：计提	47,755.39	47,755.39
本期减少金额		
期末余额	238,776.63	238,776.63
三、减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	1,671,435.89	1,671,435.89
期初账面价值	1,719,191.28	1,719,191.28

(七) 递延所得税资产

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	282,964.20	282,964.20	
2027年	709,992.16	709,992.16	
合计	992,956.36	992,956.36	

(八) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以上	3,251.12	1,575.00
合计	3,251.12	1,575.00

(九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收制作费	292,162.33	292,162.33
合计	292,162.33	292,162.33

(十) 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	29,396.02	219,209.36	212,605.38	36,000.00
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	29,396.02	219,209.36	212,605.38	36,000.00

2. 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
基本养老保险		8,901.36	8,901.36	
失业保险费		489.60	489.60	
合计		9,390.96	9,390.96	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	288,639.30	73,809.04
城市维护建设税	20,204.56	35,023.89
教育费附加	8,659.18	14,337.76
地方教育费附加	5,772.79	8,539.01
地方水利建设基金		467.61
个人所得税	13,898.90	14,095.52
房产税		12,988.92
土地使用税		1,979.28
应交所得税	2,298.71	
合计	339,473.44	161,241.03

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,958,657.13	7,168,381.14
合计	8,958,657.13	7,168,381.14

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代收款项	12,074.50	12,074.50
保证金	356,595.00	356,595.00
往来款	450,489.47	450,489.47
个人借款	8,139,498.16	6,349,222.17
合计	8,958,657.13	7,168,381.14

(2) 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴炜	7,889,498.16	股东资金拆借
邢洋	250,000.00	股东资金拆借
合计	8,139,498.16	

(十三) 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		6,508,143.06
合计		6,508,143.06

注：一年内到期的非流动负债中包含利息 8,143.06 元。

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	17,529.75	17,529.75
合计	17,529.75	17,529.75

(十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
共同借款	6,500,000.00	6,508,143.06
减：一年内到期非流动负债		6,508,143.06
合计	6,500,000.00	0.00

注：（1）共同借款系以公司为借款人、实控人吴炜和邢正江为共同借款人的借款；（2）共同借款 650 万元的借款期限为 2023 年 6 月 29 日至 2026 年 6 月 29 日；（3）共同借款中 650 万元及利息 8,143.06 元列报至一年内到期的其他非流动负债。

（十六）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	
股份总数	15,890,000.00						15,890,000.00
合计	15,890,000.00						15,890,000.00

（十七）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)	36,058.55			36,058.55
合计	36,058.55			36,058.55

（十八）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-22,484,141.85	-20,104,453.02
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-22,484,141.85	-20,104,453.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,245,344.15	-2,379,688.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-19,238,797.70	-22,484,141.85

（十九）营业收入和营业成本

1. 明细列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,956,149.09	291,604.84	6,492,571.96	4,306,507.94
其他业务				
合计	3,956,149.09	291,604.84	6,492,571.96	4,306,507.94

(二十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,971.37	8.58
教育费附加	5,566.33	3.67
地方教育费附加	116.10	2.45
房产税		19,483.38
城镇土地使用税		2,968.92
车船使用税		
合计	13,653.80	22,467.00

(二十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	125,475.97	
办公费	74.10	
运杂费	201.00	
交通费	1,362.00	
差旅费	12,768.16	
维修费	280.00	
职工福利费	1,105.10	
通讯费	951.45	
培训费	1,678.19	
合计	143,895.97	

(二十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
物业费水电费	93,216.03	74,678.94
工资薪金	111,000.00	254,067.35
中介费		8,423.53
折旧与摊销	158,323.09	122,532.96
办公费	5,290.53	1,934.04

业务招待费		
差旅费	1,300.06	2,433.00
交通	3,660.57	3,881.12
其他	188,252.81	237,413.21
合计	561,043.09	705,364.15

(二十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	119,148.60	142,864.14
减：利息收入	187.56	333.49
汇兑损益		
手续费	-20,701.74	14,056.28
合计	98,259.30	156,586.93

(二十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
税收减免		
其他		22,600.00
合计		22,600.00

(二十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	397,067.72	
其他应收款坏账损失		
合计	397,067.72	

(二十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,883.00	6,962.19	
其他	0.05	17.84	
合计	2,883.05	6,980.03	

(二十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		24,046.06	
合计		24,046.06	

(二十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	2,298.71	142,018.02
合计	2,298.71	142,018.02

(二十九) 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
往来款及其他	4,507,010.92	3,106,626.29
利息收入	187.56	333.49
合计	4,507,198.48	3,106,959.78

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
往来款及其他	114,004.96	1,345,182.27
各项费用	704,939.06	13,389.30
滞纳金		240.45
合计	818,944.02	1,358,812.02

所有权或使用权受到限制的资产

本公司报告期末不存在所有权或使用权受限制的资产。

八、关联方及关联交易

(一) 控股股东及最终控制方

1. 控股股东及最终控制方

控股股东名称	持股比例	表决权比例	与本公司关系
吴炜	49.38%	49.38%	公司股东、实际控制人、董事长、总经理
邢正江	7.05%	7.05%	公司股东、副董事长、副总经理

注：吴炜、邢正江二人系夫妻关系，二人合计持有公司 50%以上股份且担任公司关键管理人员，能够控制公司重大经营决策、实际支配公司行为，为公司的实际控制人。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成志明	董事
吕传民	董事
李洪东	董事
曹永东	前董事、总经理
赵化栋	监事会主席, 职工代表监事
刘婷	前任监事
许娜	前任监事
崔静皓	财务负责人
王玉兰	公司持股 5%及以上股东
吴传书	实际控制人直系亲属
邢洋	实际控制人主要社会关系
济南朔望科技有限责任公司	股东邢正江持有的公司
上海上晖投资有限公司	公司持股 5%及以上股东
金鼎力文化创意(济南)合伙企业(有限合伙)	公司持股 5%及以上股东
李连刚	公司股东
李华晓	公司股东
颜丹	公司股东
陈立新	公司股东
王方洋	公司股东

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

2023 年度公司控股股东吴炜将趵突泉北路 6 号房屋无偿提供给公司用以办公。

2. 关联担保情况

(1) 关联担保情况

借款人	关联担保	借款银行	借款金额	借款起始日	借款到期日
山东金色童年股份有限公司	吴炜、邢正江	中国建设银行股份有限公司济南高新支行	6,500,000.00	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 29 日
合计			6,500,000.00		

注：上述贷款均由股东吴炜、邢正江以名下自有房产作为抵押提供担保。

(三) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	信用减值准备	账面余额	信用减值准备
其他应收款	赵化栋	22,604.46	1,258.19		
合计		22,604.46	1,258.19		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吴炜	8,040,616.57	6,047,945.25
其他应付款	邢正江	51,276.92	51,276.92
其他应付款	邢洋	250,000.00	250,000.00
其他应付款	上海上晖投资有限公司	28,215.12	28,215.12
其他应付款	刘婷		2,062.84
其他应付款	许娜		1,977.90
其他应付款	孙然		2,071.90
其他应付款	赵化栋		
合计		8,370,108.61	6,383,549.93

注：上述资金往来无需公司支付利息。

(3) 关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,883.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.05	
小计	2,883.05	
减：所得税影响额	720.76	
少数股东权益影响额		
合计	2,162.29	

2. 净资产收益率及每股收益

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	31.66	0.21	0.21

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	31.64	0. 20	0.20

山东金色童年股份有限公司

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
计入当期损益的政府补助	2,883.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.05
非经常性损益合计	2,883.05
减：所得税影响数	720.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,162.29

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