

# 山东金色童年股份有限公司关于 对年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部于2023年9月12日发出的《关于山东金色童年股份有限公司的年报问询函》（以下简称“《问询函》”）已收悉。山东金色童年股份有限公司（以下简称“金色童年”或“公司”）对《问询函》的问题说明如下：

## 1、关于前期会计差错更正

2023年6月，你对2021年度财务报告进行会计差错更正，调整事项主要包括加盟续约费业务收入确认政策、信用减值损失计提方法、递延所得税资产的确认等，以上调整导致你公司2021年末净资产由2,953,293.23元变为-4,178,394.47元。前任审计机构上会会计师事务所（特殊普通合伙）在审计2021年财务报表时，认为按照合同约定期间确认续约加盟费收入符合企业会计准则的要求，但由于对加盟商客户的应收账款回函率较低，故在审计报告中对应收账款的可收回性发表了保留意见。现任审计机构希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）在审计2022年财务报表时，认为公司与各加盟店是否续约以及续约期间存在较大的不确定性，且加盟续约费回收率低，已不符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，故将加盟续约费收入确认方法由按合同期间确认转为按可收回款项确认，并按前期会计差错对2021年财务报表进行追溯调整。

2020-2022年度，你公司实现的营业收入分别为3,481,498.60元、4,090,889.52元（更正后）、2,525,683.66元，自2021年起，按产品实现的营业收入明细中不再划分加盟费收入。

请你公司：

（1）列示会计差错更正前2020-2021年、会计差错更正后2020-2022年加盟费业务的收入确认金额、应收账款账龄分布、预期信用损失率、应收账款坏账准备的计提过程及金额；

回复：

### ① 加盟费业务的收入确认金额

更正前

单位：元

年份	年初余额	续约费收入	续约费回款	年末余额	当年确认收入
----	------	-------	-------	------	--------



2020年	3,344,321.17	1,405,651.24	724,364.77	4,013,956.41	1,394,000.00
2021年	4,013,956.41	3,135,000.00	195,168.00	6,953,788.41	3,135,000.00

更正后

单位：元

年份	年初余额	续约费收入	续约费回款	年末余额	当年确认收入
2020年	3,344,321.17	1,405,651.24	724,364.77	4,013,956.41	694,354.72
2021年	4,013,956.41	3,135,000.00	195,168.00	6,953,788.41	184,120.75
2022年	6,953,788.41	2,084,981.75	1,053,429.17	7,985,340.99	913,629.64

②应收账款账龄分布

单位：元

2020年度加盟续约费		账龄划分金额					
省份	应收账款	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
安徽	149,537.03	49,852.24	35,000.00	52,393.13	12,291.66	-	-
北京	112,761.25	60,547.65	28,500.00	23,713.60	-	-	-
福建	60,000.00	15,000.00	22,500.00	18,333.33	4,166.67	-	-
甘肃	141,894.29	51,000.00	53,000.00	32,581.79	5,312.50	-	-
广东	68,064.25	15,663.58	28,234.00	22,500.00	1,666.67	-	-
广西	76,083.34	5,000.00	32,000.00	24,916.67	14,166.67	-	-
贵州	4,500.00	-	-	4,500.00	-	-	-
河北	440,761.70	166,500.00	146,000.00	105,240.87	23,020.83	-	-
河南	200,059.80	104,268.13	37,000.00	45,000.00	13,791.67	-	-
黑龙江	30,875.00	10,000.00	7,500.00	9,000.00	4,375.00	-	-
湖北	198,198.43	50,000.00	91,000.00	52,406.77	4,791.67	-	-
湖南	38,788.58	8,788.58	9,500.00	18,000.00	2,500.00	-	-
吉林	33,375.00	10,000.00	10,000.00	9,000.00	4,375.00	-	-
江苏	192,819.00	64,449.98	81,882.91	44,325.62	2,160.49	-	-
江西	56,762.48	27,790.90	14,500.00	9,159.08	5,312.50	-	-
辽宁	4,500.00	-	-	4,500.00	-	-	-
内蒙古	273,368.70	100,768.13	88,721.20	64,712.70	19,166.67	-	-
宁夏	76,337.83	33,375.00	19,004.50	22,500.00	1,458.33	-	-
青海	31,136.32	17,500.00	4,636.32	9,000.00	-	-	-
山东	946,858.10	154,726.47	258,621.14	423,263.58	110,246.91	-	-
山西	240,395.06	51,500.00	73,875.00	72,290.90	42,729.17	-	-
陕西	286,028.67	114,000.00	89,856.74	73,213.60	8,958.33	-	-
上海	14,500.00	-	10,000.00	4,500.00	-	-	-
四川	199,916.66	49,000.00	61,000.00	49,500.00	40,416.66	-	-
天津	16,000.00	2,000.00	5,000.00	9,000.00	-	-	-
西藏	4,500.00	-	-	4,500.00	-	-	-
新疆	46,500.00	20,000.00	17,500.00	9,000.00	-	-	-



云南	115,916.67	25,000.00	20,000.00	18,000.00	52,916.67	-	-
浙江	37,000.00	10,000.00	14,500.00	12,500.00	-	-	-
合计	4,013,956.41	1,133,248.89	1,259,331.80	1,247,551.64	373,824.07	-	-

2021 年度加盟续约费		账龄划分金额					
省份	应收账款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
安徽	299,537.03	144,500.00	55,352.24	35,000.00	52,393.13	12,291.66	-
北京	227,761.25	115,000.00	60,547.65	28,500.00	23,713.60	-	-
福建	90,000.00	30,000.00	15,000.00	22,500.00	18,333.33	4,166.67	-
甘肃	266,894.29	123,500.00	52,500.00	53,000.00	32,581.79	5,312.50	-
广东	98,064.25	18,163.58	27,500.00	28,234.00	22,500.00	1,666.67	-
广西	171,083.34	95,000.00	5,000.00	32,000.00	24,916.67	14,166.67	-
贵州	34,500.00	30,000.00	-	-	4,500.00	-	-
河北	770,821.70	345,000.00	163,300.87	136,000.00	103,500.00	23,020.83	-
河南	538,071.80	337,268.13	107,000.00	37,000.00	43,012.00	13,791.67	-
黑龙江	100,875.00	80,000.00	10,000.00	6,375.00	4,500.00	-	-
湖北	323,198.43	130,000.00	46,345.42	91,000.00	51,061.34	4,791.67	-
湖南	133,788.58	100,000.00	8,288.58	5,000.00	18,000.00	2,500.00	-
吉林	78,375.00	45,000.00	10,000.00	10,000.00	9,000.00	4,375.00	-
江苏	385,349.00	218,812.50	64,449.98	60,600.41	41,486.11	-	-
江西	191,762.48	139,500.00	23,290.90	14,500.00	9,159.08	5,312.50	-
辽宁	29,500.00	25,000.00	-	-	4,500.00	-	-
内蒙古	501,538.70	233,500.00	98,438.13	86,275.72	64,158.17	19,166.67	-
宁夏	136,337.83	64,500.00	33,375.00	14,504.50	22,500.00	1,458.33	-
青海	56,136.32	30,000.00	12,500.00	4,636.32	9,000.00	-	-
山东	1,077,388.10	163,268.13	154,458.33	257,204.48	411,346.91	91,110.25	-
山西	355,395.06	119,500.00	47,000.00	73,875.00	72,290.90	42,729.17	-
陕西	446,558.67	185,000.00	113,500.00	79,386.74	59,713.60	8,958.33	-
上海	14,500.00	-	-	10,000.00	4,500.00	-	-
四川	304,916.66	115,000.00	49,000.00	58,000.00	45,000.00	37,916.66	-
天津	36,000.00	20,000.00	2,000.00	5,000.00	9,000.00	-	-
西藏	14,500.00	10,000.00	-	-	4,500.00	-	-
新疆	46,500.00	15,000.00	20,000.00	10,000.00	1,500.00	-	-
云南	145,916.67	35,000.00	21,666.67	20,000.00	18,000.00	51,250.00	-
浙江	162,000.00	125,000.00	10,000.00	14,500.00	12,500.00	-	-
合计	6,953,788.41	3,009,030.59	1,210,513.77	1,193,092.16	1,197,166.65	343,985.24	-

2022 年度加盟续约费		账龄划分金额					
省份	应收账款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
安徽	269,537.03	24,500.00	124,500.00	55,352.24	24,000.00	36,184.79	5,000.00
北京	277,761.25	80,000.00	106,570.41	47,977.24	28,500.00	14,713.60	-
福建	100,000.00	30,000.00	10,000.00	15,000.00	22,500.00	18,333.33	4,166.67
甘肃	326,894.29	138,500.00	84,500.00	49,000.00	27,081.79	22,500.00	5,312.50



广东	118,064.25	28,163.58	26,166.67	29,500.00	20,734.00	13,500.00	-
广西	101,083.34	-	54,416.67	2,000.00	19,500.00	11,416.67	13,750.00
贵州	14,500.00	-	10,000.00	-	-	4,500.00	-
河北	905,821.70	235,000.00	273,500.00	155,800.87	128,500.00	90,000.00	23,020.83
河南	468,071.80	17,268.13	280,000.00	86,000.00	37,000.00	34,012.00	13,791.67
黑龙江	50,875.00	-	50,875.00	-	-	-	-
湖北	413,198.43	120,000.00	100,000.00	46,345.42	91,000.00	51,061.34	4,791.67
湖南	106,288.58	-	77,000.00	8,288.58	5,000.00	13,500.00	2,500.00
吉林	58,375.00	-	25,000.00	10,000.00	10,000.00	9,000.00	4,375.00
江苏	465,349.00	138,812.50	160,000.00	64,449.98	60,600.41	41,486.11	-
江西	251,762.48	100,000.00	117,790.90	15,000.00	14,312.50	4,659.08	-
辽宁	19,500.00	-	15,000.00	-	-	4,500.00	-
内蒙古	596,538.70	198,500.00	173,609.05	84,942.63	68,775.72	51,544.62	19,166.67
宁夏	216,337.83	90,000.00	54,500.00	33,375.00	14,504.50	22,500.00	1,458.33
青海	66,136.32	20,000.00	24,500.00	12,500.00	4,636.32	4,500.00	-
山东	1,557,388.10	508,268.13	165,000.00	144,458.33	251,704.48	406,430.25	81,526.91
山西	375,395.06	70,000.00	88,708.33	47,000.00	73,875.00	62,665.90	33,145.83
陕西	496,558.67	100,000.00	144,500.00	104,000.00	79,386.74	59,713.60	8,958.33
上海	14,500.00	-	-	-	10,000.00	4,500.00	-
四川	304,916.66	30,000.00	91,166.67	49,000.00	58,000.00	40,500.00	36,250.00
天津	36,000.00	-	20,000.00	2,000.00	5,000.00	9,000.00	-
西藏	14,500.00	-	10,000.00	-	-	4,500.00	-
新疆	46,500.00	-	15,000.00	20,000.00	10,000.00	1,500.00	-
云南	190,916.67	45,000.00	35,000.00	21,666.67	20,000.00	18,000.00	51,250.00
浙江	121,070.83	-	98,070.83	10,000.00	5,000.00	8,000.00	-
合计	7,985,340.99	1,975,512.34	2,435,374.52	1,113,656.96	1,089,611.45	1,062,721.30	308,464.41

③预期信用损失率、应收账款坏账准备的计提过程及金额  
更正前

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	2020 年度	2021 年度
1 年以内	1,133,248.89	3,009,030.59
1 至 2 年	1,259,331.80	1,210,513.77
2 至 3 年	1,247,551.64	1,193,092.16
3 至 4 年	373,824.07	1,197,166.65
4 至 5 年	0.00	343,985.24
合计	4,013,956.41	6,953,788.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	2020 年度
----	---------



	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,953,788.41	100	1,752,241.47	25.20	5,201,546.93
其中: 账龄组合	6,953,788.41	100	1,752,241.47	25.20	5,201,546.93
合计	6,953,788.41	100	1,752,241.47	25.20	5,201,546.93

(续上表)

类别	2021 年度				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,953,788.41	100	1,119,559.93	16.1	5,834,228.47
其中: 账龄组合	6,953,788.41	100	1,119,559.93	16.1	5,834,228.47
合计	6,953,788.41	100	1,119,559.93	16.1	5,834,228.47

(3) 按组合计提坏账准备:  
组合计提项目: 账龄组合  
单位: 元

名称	2020 年度		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,133,248.89	56,662.44	5
1 至 2 年	1,259,331.80	125,933.18	10
2 至 3 年	1,247,551.64	249,510.33	20
3 至 4 年	373,824.07	112,147.22	30
合计	4,013,956.41	544,253.17	

(续上表)

名称	2021 年度		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,009,030.59	150,451.53	5
1 至 2 年	1,210,513.77	181,577.06	15
2 至 3 年	1,193,092.16	357,927.65	30
3 至 4 年	1,197,166.65	718,299.99	60
4 年以上	343,985.24	343,985.24	100
合计	6,953,788.41	1,752,241.47	

(3) 坏账准备的情况

单位: 元



类别	上年年末余额	2020 年度				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	315,569.22	228,683.95			-	86,885.26
合计	315,569.22	228,683.95				86,885.26

(续上表)

类别	期初余额	2021 年度				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	86,885.26	1,073,442.04				1,665,356.21
合计	86,885.26	1,073,442.04	-	-	-	1,665,356.21

更正后

### 第一步（数据汇总与整理）

账龄分布的情况：

单位：元

账龄	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31
1 年以内	450,937.50	1,613,933.34	1,450,500.00	1,252,030.80	3,118,000.00
1-2 年		436,604.16	1,575,138.96	1,259,331.80	1,210,513.77
2-3 年			427,651.62	1,247,551.64	1,193,092.16
3-4 年				373,824.07	1,197,166.65
4-5 年					343,985.24
5 年以上					
总计	450,937.50	2,050,537.50	3,453,290.58	4,132,738.32	7,062,757.82

### 第二步（迁徙率计算）

迁徙率如下：

单位：元

账龄		2017 年至 2018 年迁徙率	2018 年至 2019 年迁徙率	2019 年至 2020 年迁徙率	2020 年至 2021 年迁徙率	
1 年以内	A	96.82%	97.60%	86.82%	96.68%	94.48%
1-2 年	B		97.95%	79.20%	94.74%	90.63%
2-3 年	C			87.41%	95.96%	91.69%
3-4 年	D				92.02%	92.02%
4-5 年	E					100.00%
5 年以上	F	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

### 第三步（损失率计算）

历史损失率如下：

账龄		历史损失率
1 年以内	$G=A*B*C*D*E*F$	72.24%
1-2 年	$H=B*C*D*E*F$	76.46%



2-3年	$I=C*D*E*F$	84.37%
3-4年	$J=D*E*F$	92.02%
4-5年	$K=E*F$	100.00%
5年以上	$L=F$	100.00%

#### 第四步（前瞻性调整）

2022年末预期损失率和预期损失准备如下：

单位：元

账龄	2021/12/31	预期损失率	预期损失金额	历史损失金额
1年以内	3,118,000.00	5.00%	155,900.00	2,252,556.53
1-2年	1,210,513.77	15.00%	181,577.07	925,607.41
2-3年	1,193,092.16	30.00%	357,927.65	1,006,596.74
3-4年	1,197,166.65	60.00%	718,299.99	1,101,608.19
4-5年	343,985.24	100.00%	343,985.24	343,985.24
5年以上	-	100.00%	0.00	0.00
合计	7,062,757.82		1,757,689.94	5,630,354.11

本期测算的历史损失率三年以上的比例与预期损失率差额较小，两年以内差额较大，但企业两年以内应收账款以小金额组成，且回函情况较好，故本期坏账准备按预期损失率测算。

（2）结合期后业务拓展、在手订单等，说明公司业绩是否存在持续下滑的风险，并说明你公司拟采取或已采取的改善业绩的措施。

回复：

1、2023年起，公司业务持续向好，订单数量持续增长。2023年上半年已收回往期未缴加盟续约款1,931,298.26元，目前正在陆续收回往期加盟续约款。

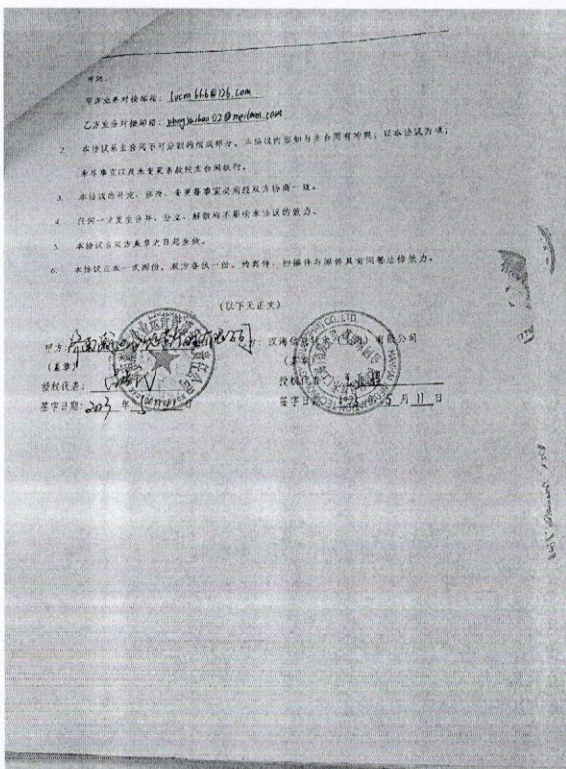
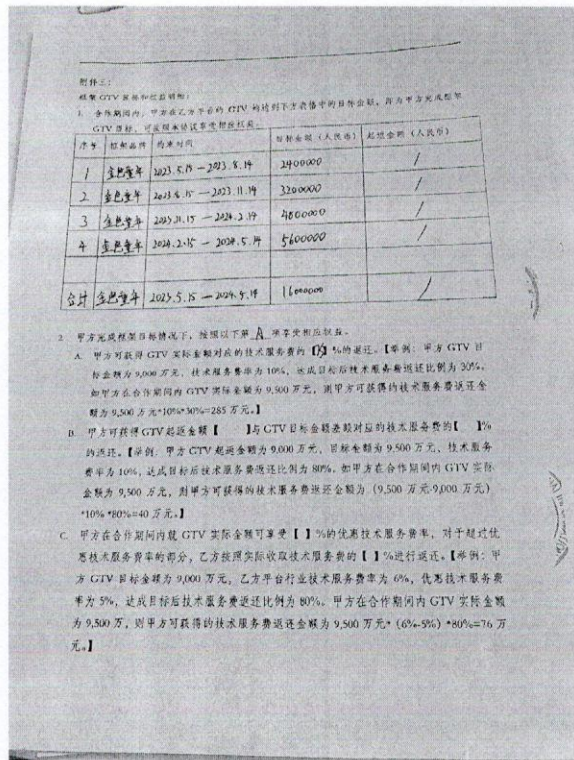
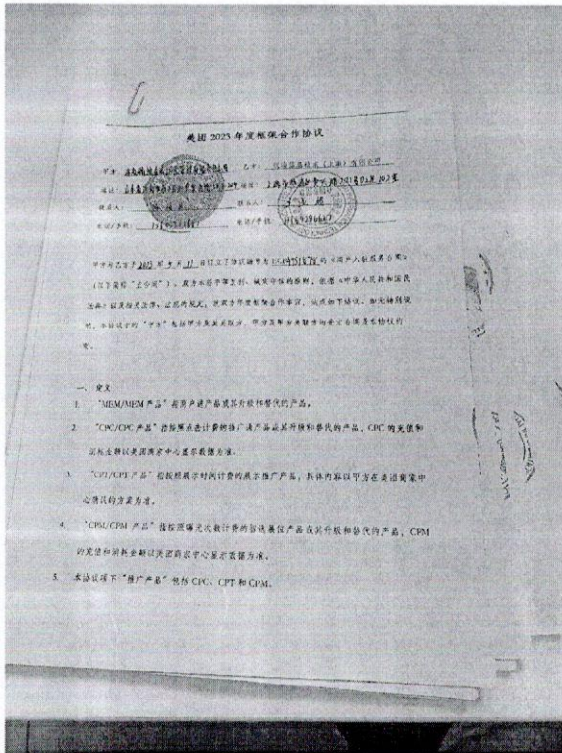
附：2023年1月至9月订单数量统计表：

加盟商	订单数量(个)	调色制图订单(个)	调色不制图订单(个)
山东海阳店	20,367	20,020	347
宁夏银川爱婴世界	11,488	11,285	203
河北邯郸龙湖店	10,758	-	10,758
原平小红帽店	9,794	2,187	7,607
河北威县店	9,541	9,097	444
其他门店合计	158,425	115,655	42,770
合计	220,373	158,244	62,129



公司已与“抖音”“美团”等各大线上商务平台达成战略合作协议，全国各加盟店已入驻一百余家，后续还会约有二百余家加盟店入驻。公司在2023年上半年“抖音”平台试开播期间，粉丝关注人数已达叁万余人，全国各加盟店共接到顾客订单9.3万单。“美团”平台入驻全面加盟店140余家，全国各加盟店共接到顾客订单5万余单。

附：公司和美团战略协议（济南瀚迪企业运营管理有限公司为公司全资子公司）





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，目前已与某科技公司签约，达成战略合作。

3、公司成立“家庭智慧影像馆”业务部，推动门店影像由单一“儿童摄影”向“家庭智慧影像馆”服务方向转换，“家庭智慧影像馆”是以互联网、物联网、云计算、智能引擎、视频技术、数据挖掘、知识管理等为技术支撑，以影像馆信息化为核心，通过互联网化、智能化的方式，促进影像馆各功能系统和模块的高度集成、协调运作、实现强度整合、高度共享、深度应用的店铺管理模式，并针对影像馆的自身问题结合数据分析进行自主优化服务，分析顾客行为习惯、指导店铺商家经营，降低运营成本，优化管理等。

4、已采取的改善业绩的措施：

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。在2023年上半年已收回全国各加盟店往期加盟续约款1,931,298.26元，目前催收工作正在持续进行中。

附1：2022年底未收回续约费情况表：

单位：元

账龄	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31
1年以内	450,937.50	1,613,933.34	1,450,500.00	1,252,030.80	3,118,000.00
1-2年		436,604.16	1,575,138.96	1,259,331.80	1,210,513.77
2-3年			427,651.62	1,247,551.64	1,193,092.16
3-4年				373,824.07	1,197,166.65
4-5年					343,985.24
5年以上					
总计	450,937.50	2,050,537.50	3,453,290.58	4,132,738.32	7,062,757.82

附2：2023年上半年收回部分续约费情况表：

单位：元

账龄	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31
1年以内	450,937.50	1,613,933.34	1,450,500.00	1,252,030.80	3,118,000.00	3,118,000.00
1-2年		436,604.16	1,575,138.96	1,259,331.80	1,210,513.77	1,210,513.77
2-3年			427,651.62	1,247,551.64	1,193,092.16	802,945.79
3-4年				373,824.07	1,197,166.65	
4-5年					343,985.24	
5年以上						
总计	450,937.50	2,050,537.50	3,453,290.58	4,132,738.32	7,062,757.82	5,131,459.56

综上所述，结合AI技术在门店的应用、家庭智慧影像馆拓展、线上平台业务深入开展等方面，金色童年市场占有率逐步提高。

2、关于预付账款与其他应收款报告期内，你对济南卓视文化传媒有限公司（以下简称济南卓视）新增预付款1,575,379.70元，你公司解释主要原因为9月全国物流停滞无法发货



导致订单无法完成及结算所致。希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2022年年报出具保留意见的审计报告，形成保留审计意见的基础为会计师无法就你对济南卓视摄影制作、加工预付账款交易及结算成本的公允合理性获取充分、适当的审计证据。

报告期末，你对济南卓视的其他应收款为1,015,646.08元，款项性质为往来款，账龄为3-4年，本期末已全额计提信用减值准备。根据公开信息，济南卓视成立于2018年1月，2018年为你公司第一大客户，自2020年起连续多年为你公司第一大供应商。

请你公司：

（1）结合主要服务合同信息、制作加工费计算方法、结算方式等，说明对济南卓视预付账款交易及结算价格的公允合理性，是否与对其他供应商存在显著差异；

回复：

公司2019年之前（含2019年），全国加盟店按预付款的方式，支付制作加工费，2020年突发全国“疫情”管控情况，公司接收到各加盟店的诉求，因疫情影响造成资金紧张，加盟店希望付款形式由预付款修改为订单完成后付款，公司为扶持全国各加盟店持续经营同意了该诉求。公司为了不影响各加盟店订单在期限内完成，保证济南卓视可以前期备足生产所需原材料。因此公司对济南卓视仍采用预付货款的方式支付制作加工费，用以保证各加盟店订单按期、保质保量完成。

由于公司为预付货款，要求济南卓视对价格进行优惠调整，在2021年基础上下调20%，并承诺后续按此价格结算。解决济南卓视前置原材料备货充足问题，公司降低了成本，实现双方共赢。

附合作协议截图：

#### 合作协议

甲方：山东金色童年股份有限公司

法定代表人：吴炜

乙方：济南卓视文化传媒有限公司

法定代表人：董文康

经友好协商，甲乙双方就输出产品事宜达成协议，双方特订立本协议，以供遵守。

#### 第一条 甲、乙双方权力和义务

- 1、乙方对甲方订单全线使用数码宝丽影像设备输出。
- 2、乙方成立不少于20人技术团队，为甲方提供专属服务。
- 3、乙方每年为甲方研发不少于30款专属产品。
- 4、甲方保证每年不低上一年度订单数量总和交由乙方生产。

#### 第二条 输出产品及价格。

- 1、绒面、光面纸输出：原价27元/平方米
- 2、绸面纸输出：原价34元/平方米
- 3、优惠价格为原价基础上下调20%

#### 第三条 起件周期

乙方自收件后48小时内起件，不含路途时间。

#### 第四条 结算及运输

- 1、双方约定，甲方享受优惠价格政策，甲方参考去年往来情况进行费用预付，每月分次预付。
- 2、乙方承担输出产品的运输费用。产品在运输过程中及交付甲方前产生的跟



附：加盟店制作订单部分明细：

选择经销商	下单时间	客户姓名	工单属性	数量	工单日期	产品型号
山东海阳店	2023-01-01		-全部-			
山东海阳店 2车屏	230105_120030219_01_23010501		调色屏图 不输出+不成品+设计后图片	1	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230128_120030219_01_23012801		调色屏图 不输出+不成品+设计后图片	13	调色	设计后图片
山东海阳店 1车屏	230131_120030219_01_23013001		调色下制图 输出+成品	29	调色	乐派
山东海阳店 2车屏	230202_120030219_01_23020201		调色屏图 不输出+不成品+设计后图片	13	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230203_120030219_01_23020301		调色制图 不输出+不成品+设计后图片	6	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230218_120030219_01_23021801		调色制图 不输出+不成品+设计后图片	27	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230303_120030219_01_23030301		调色屏图 不输出+不成品+设计后图片	15	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230329_120030219_01_23032901		调色制图 不输出+不成品+设计后图片	485	调色	设计后图片
山东海阳店 1车屏	230317_120030219_01_23031701		调色下制图 输出+成品	23	调色	乐派
山东海阳店 1车屏	230408_120030219_01_23040801		调色下制图 输出+成品	20	调色	乐派
山东海阳店 2车屏	230412_120030219_01_23041201		调色制图 不输出+不成品+设计后图片	1	调色	设计后图片
山东海阳店 2车屏	230414_120030219_01_23041401		调色屏图 不输出+不成品+设计后图片	5	调色	设计后图片
山东海阳店 1车屏	230414_120030219_01_23041401		调色下制图 输出+成品	9	调色	乐派
山东海阳店 1车屏	230430_120030219_01_23043001		调色下制图 输出+成品	9	调色	乐派
山东海阳店 1车屏	230422_120030219_01_23042201		调色下制图 输出+成品	3	调色	乐派

公司为全国加盟系统建立了专属的技术标准，济南卓视严格按照我公司技术标准，完成订单制作。此类标准需要长期合作才能满足技术标准的达标，以保证产品的高品质。同时，济南卓视可以满足我公司以下要求：

- 1、订单全线使用数码宝丽影像设备输出。
- 2、成立不少于 20 人技术团队，提供专属服务。
- 3、每年研发不少于 30 款专属产品。

另外，公司近几年与全国其他供应商也有合作意向，因订单进度监控、工艺、生产周期、产品价格等原因，不能达到公司要求，目前未能达成合作意向。我们意识到单一供应商也存在一定的风险，也在积极寻求其他合作供应商。

(2) 说明你公司在对济南卓视存在3-4年其他应收款的情况下，本期发生大额预付款的原因及合理性；并结合后期订单完成及结算情况，说明你公司是否存在对下游客户的合同违约风险，是否面临赔偿；

回复：



公司与济南卓视于2019年达成山东学生时代摄影有限公司100%股权人民币230万元出售协议。付款方式及时间中规定，济南卓视在五年内结清，2021年已支付股权转让款1,178,647.46元，剩余款项在陆续结清中。

公司根据战略布局，在2022年计划逐步启动金色童年全体系门店线上营销战略（抖音直播、美团等）。故提前跟济南卓视就一些上线产品进行洽谈沟通，由于线上产品只针对金色童年体系，其他门店无法通用。济南卓视开发的产品属于定制开发，需要金色童年提前预付一部分研发、原材料等费用。

门店订单同期完成率达到100%，同期订单按约定交付完成率100%。另一方面公司通过工厂订单系统实时监控订单完成情况。截至到目前加盟店没有因订单原因与公司有任何纠纷，所有门店合作顺畅。公司与全国各加盟店大多已合作二十余年，已形成长期协同发展的良好关系。故公司不存在和加盟店（即下游客户）合同违约风险，也不会面临赔偿问题。

(3) 结合你公司与济南卓视的合作历史、采购及销售内容等，说明济南卓视成立当年即成为你公司第一大客户、后来转换为第一大供应商的原因及合理性。济南卓视是否为你公司关联方或存在潜在关联关系，是否存在变相占用公司资金的行为。

回复：

公司2018年年报披露：报告期内出售子公司：2018年10月18日，公司将山东学生时代摄影有限公司100%股权人民币230万元的价格出售给济南卓视文化传媒有限公司。随着山东学生时代摄影有限公司股权的转让，原由山东学生时代摄影有限公司对接的我公司业务，也转为济南卓视继续完成。将此项列为其他应收款，故将济南卓视文化传媒有限公司列入客户行列。

济南卓视不是公司关联方，也不存在潜在关联关系。

### 3、关于流动性风险

报告期末，你公司货币资金余额为9,447.74元，一年内到期的非流动负债为6,508,143.06元。2020-2022年经营活动产生的现金流量净额分别为-5,356,451.08元、-848,376.22元、-815,945.67元。

请你公司结合流动资金需求、持有的货币资金、银行信贷及民间借贷使用情况、经营性现金流、债务偿还期限及安排等，说明公司是否存在流动性风险；若存在，请说明公司已采取及拟采取的措施。

回复：



1、公司 2023 年上半年已收回往期未缴加盟续约款 1,931,298.26 元，目前正在陆续收回加盟续约款。其他各项业务开展顺利，资金回项正常。

2、公司实际控制人吴炜截止 2023 年上半年，已给公司无息借用资金 8,040,616.57 元，2023 年为了支持我公司的持续经营及业务的发展，公司及与吴炜、邢正江签署《不可撤销财务支持承诺书》支持其营运资金运转、贷款偿还和续贷资金之需要。

3、公司项下有一项抵押经营贷款，抵押物为公司实际控制人吴炜的商用房，目前计划 2024 年上半年结清此项贷款。公司无任何民间借贷行为，不存在流动性风险。





# 关于对山东金色童年股份有限公司 年报问询函的回复

上会业函字（2023）第 932 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

《关于对山东金色童年股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 420 号）（以下简称“问询函”）已收悉，上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为山东金色童年股份有限公司（以下简称“金色童年”或“公司”）2021 年度财务报告的审计机构，对年报问询函进行了认真讨论和分析，现就问询函关注问题的回复如下：

请前任审计机构上会会计师事务所（特殊普通合伙）说明你所审计 2021 年度财务报表时，在加盟续约费的回款率低、应收账款函证回函率低的情况下，是否考虑加盟续约费符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，按照合同约定期间确认收入的做法是否谨慎，说明你所判断该事项为应收账款回收风险而非收入确认方法不谨慎的依据。

回复：

一、说明你所审计 2021 年度财务报表时，在加盟续约费的回款率低、应收账款函证回函率低的情况下，是否考虑加盟续约费符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，按照合同约定期间确认收入的做法是否谨慎。

1、会计师在审计金色童年 2021 年度财务报表时，已充分关注其加盟续约费回款率低、应收账款回函率低的问题及其对加盟续约费收入确认的影响。评估了“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件。



(1) 加盟续约费回款率低的原因及对“相关的经济利益很可能流入企业”的影响：

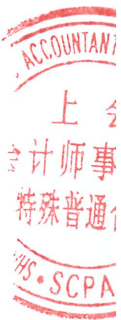
2020年-2021年，因疫情影响，摄影行业受到严重冲击，公司加盟商业务下滑严重。公司为维护加盟商业务的后续发展，放宽了加盟续约费支付的信用期，导致其回款率降低。2022年初执行审计时，国内疫情已向好发展，鉴于加盟商均与公司合作多年，单户加盟商欠款金额均较小，多则7万余元人民币，少则不足1万元人民币，我们评估加盟商有能力支付所欠加盟续约费；通过2021年度加盟商和金色童年续签的加盟合同及加盟商疫情期间一直使用金色童年的商标，且疫情之前均正常支付加盟续约费，我们评估加盟商有意图支付与合同对应的加盟续约费。会计师在2021年年审期间通过评估加盟商的支付意图及支付能力后认为，2021年度收入确认时能够满足“相关的经济利益很可能流入企业”的条件。

(2) 应收账款函证回函率低的原因及对收入确认的影响：

①2021年年审期间因疫情影响，快递行业受限，导致客户无法及时收取询证函，虽然在审计后期采用了电子询证函的方式进行询证，但由于电子询证函操作的复杂性及加盟商短信自动屏蔽类似带有网站的短信信息，影响了询证函收取；

②各地加盟商比较分散，数量较多，且门店多为个体工商户性质的企业，其对询证函的认知、回函的意愿均较低，同样影响了询证函的收取。

会计师认为应收账款询证函回函率低主要系客观原因所致，不可控因素较多，不应仅因为回函率低而推断加盟续约费不符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件。结合2021年国内疫情的影响及公司客户特点和分布，会计师认为应收账款回函率低的情况不影响加盟续约费“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件。





2、金色童年加盟续约费按照合同约定期间确认收入的判断依据。

金色童年和加盟商订立的合同为特许经营续约合同，合同约定金色童年将持续地对加盟店提供开展特许经营必需的营销、服务以提升金色童年品牌的影响力，该营销、服务会对客户产生有利或不利影响，且不会导致向客户转让商品，该业务符合企业会计准则授予知识产权许可构成单向履约义务，满足企业会计准则规定的作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入的要求。

会计师认为金色童年对加盟续约费按照合同约定期间确认收入符合企业会计准则的相关规定，做法谨慎。

## 二、说明你所判断该事项为应收账款回收风险而非收入确认方法不谨慎的依据。

如回复一、1、（2）所述，我们认为应收账款回函率低的情况不影响加盟续约费“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件。

在加盟续约费满足收入确认条件的前提下，我们基于审计准则的要求对应收账款执行函证，但如回复一、1、（2）所述，受客观因素影响应收账款回函率低，我们无法判断其预期信用损失，故对该事项发表保留意见。

综上所述，我们认为该事项为应收账款回收风险而非收入确认方法不谨慎。





# 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

## 关于对山东金色童年股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司《关于对山东金色童年股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”）已收悉，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）作为山东金色童年股份有限公司（以下简称“金色童年”或“公司”）2022 年度财务报表审计机构，就该年报问询函相关问题回复如下：

### 关于前期会计差错更正

2023 年 6 月，你公司对 2021 年度财务报告进行会计差错更正，调整事项主要包括加盟续约费业务收入确认政策、信用减值损失计提方法、递延所得税资产的确认等，以上调整导致你公司 2021 年末净资产由 2,953,293.23 元变为 -4,178,394.47 元。

前任审计机构上会会计师事务所（特殊普通合伙）在审计 2021 年财务报表时，认为按照合同约定期间确认续约加盟费收入符合企业会计准则的要求，但由于对加盟商客户的应收账款回函率较低，故在审计报告中对应收账款的可收回性发表了保留意见。

现任审计机构希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）在审计 2022 年财务报表时，认为公司与各加盟店是否续约以及续约期间存在较大的不确定性，且加盟续约费回收率低，已不符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，故将加盟续约费收入确认方法由按合同期间确认转为按可收回款项确认，并按前期会计差错对 2021 年财务报表进行追溯调整。

2020-2022 年度，你公司实现的营业收入分别为 3,481,498.60 元、2,4,090,889.52 元（更正后）、2,525,683.66 元，自 2021 年起，按产品实现的营业收入明细中不再划分加盟费收入。

请你公司：

（1）列示会计差错更正前 2020-2021 年、会计差错更正后 2020-2022 年加盟费业务的收入确认金额、应收账款账龄分布、预期信用损失率、应收账款坏账





准备的计提过程及金额；

(2) 结合期后业务拓展、在手订单等，说明公司业绩是否存在持续下滑的风险，并说明你公司拟采取或已采取的改善业绩的措施。

请前任审计机构上会会计师事务所（特殊普通合伙）说明你所审计 2021 年度财务报表时，在加盟续约费的回款率低、应收账款函证回函率低的情况下，是否考虑加盟续约费符合“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，按照合同约定期间确认收入的做法是否谨慎，说明你所判断该事项为应收账款回收风险而非收入确认方法不谨慎的依据。

请现任审计机构希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）说明你所评估加盟续约费收入不满足“相关的经济利益很可能流入企业”的具体判断依据及最早可得出判断的时点，编制前期（2021 年）财务报表时是否预期可取得并加以考虑相关信息，请充分说明你所认定 2021 年财务报表构成前期会计差错的依据。

#### **【希格玛所会计师回复】**

**一、加盟续约费收入不满足“相关的经济利益很可能流入企业”的具体判断依据及最早可得出判断的时点**

##### **（一）判断依据**

根据《企业会计准则-基本准则（2014 年修订）》第三十一条“收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认”、《企业会计准则第 14 号-收入（2006 年）》（以下简称“旧收入准则”）第四章第十七条“相关的经济利益很可能流入企业”、《企业会计准则第 14 号-收入（2017 年修订）》（以下简称“新收入准则”）第二章第五条“企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回”的相关规定，金色童年加盟续约费收入不满足“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，收入确认方法不谨慎。

##### **1、客户到期时支付对价的能力/客户资信状况**

根据公司与客户签订的《特许经营续约合同》，金色童年签约对象（客户身份）系自然人，由自然人注册个体工商企业（加盟店）。由于摄影技术革新、客户自然人身份、疫情影响等影响因素，客户到期时支付对价的能力存在一定的不确定性。



## 2、客户到期支付对价的意图/支付意愿（信用）

### **(1) 支付条款/结算方式/付款期限等关键条款约定不明，有可能增加客户不能按期支付对价的风险**

根据新收入准则第四条“企业应当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（包括接受服务）时确认收入”、第五条“当企业与客户之间的合同同时满足：（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；**（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；**（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（五）企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回”五个条件时确认收入。

前述《特许经营续约合同》无明确的与加盟续约费相关的支付条款（如付款条件、结算时间、支付频率等关键条款），而是仅笼统约定为“合同期内”，这样可能造成结算难以有效办理、以及收取对价的权利受限的状况，不符合收入确认需同时满足“（三）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款”之规定。

### **(2) 合同义务履行的验收交付标准约定不明，有可能导致客户支付对价意愿降低的情况发生**

新收入准则第三十六条“企业向客户授予知识产权许可的，应当按照本准则第九条和第十条规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。企业向客户授予知识产权许可，同时满足（一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（二）该活动对客户将产生有利或不利影响；（三）该活动不会导致向客户转让某项商品条件时，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入”；第九条“合同开始日，企业应当对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并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，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入”；第十二条“对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当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，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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”。

根据《特许经营续约合同》相关条款约定，公司具有多项合同义务，包括商标授权使用、提供培训服务、日常运营辅导、全国性的市场推广活动等。其中：培训服务包括但不限于拍摄技巧或技术培训、服装道具搭配、化妆、员工培训、财务指导、企业咨询、法律知识宣讲、装修指导等培训服务。

根据前述新收入准则上述第九条、第十二条、三十六条的相关规定，公司上述培训服务、运营辅导、市场业务推广等合同义务属于在某一时段（不短于1年的合同期）内履行的履约义务，但由于各单项履约义务验收交付、履约期限存在约定不明以及客户预期差异等因素，导致履约进度不能合理确定，因此不能在该时段内按照履约进度确认收入，仅能根据预计能够得到补偿的已发生成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

分析上述合同义务条款，金色童年对客户加盟续约的投入或其他支持（履约义务）难以清晰的界定如提供培训、加盟店运营辅导、市场推广活动等服务标准而不被客户体验接受，实际上容易产生争议，使得客户取得相应的拒付理由。

### **(3) 公司与客户签订的《特许经营续约合同》约定的合同形式要件不完备，容易成为客户不履行付款义务的理由，确认收入的合同依据不充分**

金色童年签约对象为相同类别的自然人，《特许经营续约合同》约定的权利与义务、签约方式和流程基本相同，但因公司是否遵守合同约定提供的培训服务、加盟店运营辅导（履约义务）以及对加盟店运营管理方面等的检查、监督和考核，公司不承担违约责任而导致合同约定的权利和义务实际上法律约束力较弱，其收取对价的权利，即金色童年依据确认的收入结算期间及金额也因双方未约定或缺乏如结算条件、时间、频率、方式等具体关键条款而对客户无法形成合同上的法律约束力，据此可以合理推断双方均有权单方终止，三年疫情期间完全未执行的合同有可能无法收取且无需进行补偿。根据新收入准则相关规定，不应进行与收入相关的会计计量和确认，公司按照权责发生制确认的收入也就不满足“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件。

### **(4) 加盟续约费回款率较低，也反映了公司收入确认政策不合理**

金色童年自2017年首次确认至2022年年末，累计确认加盟续约费收入10,146,137.50元，累计收款2,162,296.51元，回款率21.31%。公司加盟续约费实际回款状况较差且处于持续状态，反映了加盟续约费收入确认不满足“相关的经济利益很可能流入企业”的收入确认条件，原先的收入确认方法不符合谨慎



性原则。

### **(5) 客户具有是否续约的重大选择权**

与各加盟店是否续约以及续约期间因客户具有重大选择权而存在较大的不确定，且加盟续约费回收率低，公司也缺乏相应的收款控制，已不符合新收入准则“相关的经济利益很可能流入企业”之确认条件，不符合谨慎性原则。

### **(二) 最早可得出判断的时点/追溯的最早时点**

基于上述分析以及获取的有关加盟续约费的审计证据、资料等，最早可得出判断的时点可追溯至自加盟续约费收入确认的首个年度即 2017 年起。

## **二、编制前期（2021 年）财务报表时预期可取得与加盟续约费收入确认的相关信息并加以考虑的理由**

### **(一) 编制前期报表时已充分获取加盟续约费收入的相关信息，并形成审计证据及判断依据**

如前所述，金色童年与加盟续约费收入确认相关的合同及其合同台账、财务账簿、会计凭证、内控政策、疫情影响、收款记录、函证过程及信息揭示等均已充分获取，这些相关信息已有效的揭示加盟续约收入确认存在的错报风险，从而形成对追溯调整所做出判断认定。

### **(二) 追溯调整前期（2021 年）财务报表所做认定的考虑**

#### **1、认定前期会计差错**

(1) 在新收入准则下，逐条分析《特许经营续约合同》的关键条款，对公司加盟续约费收入确认与计量依据做出认定判断。

(2) 公司已于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，且综合判断加盟续约费收入确认与计量存在错报风险，不符合谨慎性原则，因此应按会计差错更正进行追溯调整。

#### **2、追溯调整可行性**

我们通过了解加盟续约政策、加盟店台账信息、统计加盟续约费应收账款明细、回款以及账龄，分析评估信用减值计提方法的合理性、检查加盟续约费收入确认及结算的依据等，取得充分适当的审计证据，据此调减 2021 年度以前的营业收入-加盟续约费 3,786,751.32 元，调减 2021 年年初应收账款-加盟续约费 4,013,956.40 元、调减应缴税费 227,205.08 元、冲回对应的信用减值准备 550,192.27 元，调减 2021 年初未分配利润 3,710,556.16 元；调减 2021 年度营业收入 2,773,426.42 元及信用减值损失 607,558.01 元、调减 2021 年末应交税



费 393,610.67 元、调减应收账款-加盟续约费 6,953,788.41 元和冲回对应的信用减值准备 1,157,750.28 元,累计调减 2021 年末未分配利润 5,402,427.46 元。追溯调整结果准确、合理。

2023 年 6 月 21 日,金色童年第三届董事会第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关重大会计差错事项进行了追溯调整。

### **3、执行审计程序考虑**

针对该事项,我们执行了如下核查程序:

(1) 了解、评价并测试与加盟续约费收入、应收账款及其坏账准备相关的关键内部控制设计和执行的有效性;

(2) 了解加盟续约政策、加盟店台账信息,抽查加盟商业合同,查验合同主要条款;检查公司收入确认时点、会计处理是否与实际相符;抽样检查加盟续约费收入确认及结算的依据;

(3) 统计加盟续约费应收账款明细、回款以及账龄,分析评估信用减值计提方法的合理性;

(4) 与公司讨论加盟续约费收入确认的依据、政策合理性、款项可收回性、收款措施及控制等。

鉴于公司与各加盟店是否续约以及续约期间存在较大的不确定,且加盟续约费回收率低,公司也缺乏相应的收款控制,已不符合“相关的经济利益很可能流入企业”之确认条件,不符合谨慎性原则。公司原按合同期间确认加盟续约费收入改按款项可收回性确认并对前期会计差错追溯调整,会计差错更正依据充分、合理,相关会计处理正确,符合企业会计准则相关规定。

### **三、认定 2021 年财报加盟续约费处理构成前期会计差错的判断依据**

**(一) 基于“相关的经济利益很可能流入企业”判断,公司对新、旧收入准则的应用不当,收入确认判断基础错误,无法适用会计政策变更**

公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则,但未按照五步法对加盟续约费收入相关的《特许经营续约合同》进行分析判断,导致相关的重大估计和判断出现不合理错误,收入确认判断基础错误,不属于会计政策变更,而应认定为会计差错。



**(二) 前任会计师保留意见事项，也反映了加盟续约费收入确认和计量存在不合理错报风险**

前任会计师就公司包括加盟续约费的应收账款整体，不能获取充分适当证据对可收回性进行判断和做出是否调整认定，因此出具了保留意见，该保留意见事项在 2022 年仍持续影响和回款未见明显提升。如：疫情结束叠加收款措施后，回款未见明显好转，且相同客户回款金额或内容与其加工业务难以清晰划分，辨识度差；部分已确认加盟续约费收入的应收账款客户在 2022 年度审计过程中仍无法实施函证或执行充分的替代检查程序。

综合上述分析判断，我们认为金色童年加盟续约费收入的会计处理构成前期会计差错。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 10 月 9 日

