

关于山东金色童年股份有限公司 2023 年度年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵所于 2024 年 8 月 1 日出具的《山东金色童年股份有限公司的年报问询函》（【2024】第 241 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，山东金色童年股份有限公司（以下简称“金色童年”、“我们”）对问询函中涉及的相关问题回复如下：

1、 关于审计意见及净资产转正

你公司 2023 年的审计机构北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表发表保留意见的审计报告，形成保留意见的基础：金色童年摄影制作、加工等工厂业务直接委托/外包给济南卓视文化传媒有限公司（以下简称“卓视文化”）完成，其中 2023 度预付卓视文化制作、加工货款共计 3,734,137.23 元，实际结算 1,072,048.66 元，截止 2023 年 12 月 31 日，预付货款结余 4,237,468.27 元，年审会计师无法就本年摄影制作、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。公开信息显示，自然人徐清春为卓视文化股东，并通过上海上晖投资有限公司间接持有金色童年股份。你公司 2021、2022 年净资产为负数，公司股票存在被终止挂牌的风险，2023 年度，你公司净资产转正，主要系公司无偿接受股东捐赠 5,500,000.00 元，公司计入资本公积使期末净资产转正为 889,212.16 元。

请你公司：

(1) 结合卓视文化的股权结构、业务背景、你公司委托其生产加工的主要合同条款、结算模式等情况，说明大额预付款的商业合理性，是否存在利益输送或关联资金占用等情况，委托/外包是否符合行业惯例；

(2) 结合公司无偿接受股东捐赠资金流入时点、预付卓视文化款项流出时点等，说明控股股东无偿捐赠的资金是否与预付卓视文化的款项存在关联，你公司是否

通过体外资金循环实现净资产转正。

回复：

(1) 根据沟通确认及公开信息查询卓视文化公司的股权结构为：股东 2 人，分别为董文康（持股 33%）、徐清春（持股 67%）。卓视文化持有山东学生时代摄影有限公司 100%的股份。

根据公司 2018 年年报披露，报告期内出售子公司情况如下：2018 年 10 月 18 日，公司将山东学生时代摄影有限公司 100%股权以人民币 230 万元的价格出售给济南卓视文化传媒有限公司（以下简称“卓视文化”）。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，也转为卓视文化继续完成。

公司根据战略布局，在 2022 年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）。故提前跟卓视文化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。卓视文化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。

同期受疫情影响，卓视文化订单量下降，现金流紧张。因此与金色童年洽谈并达成一致，卓视文化可以把金色童年的采购价格由 2021 年的九折下降至 2022 年及以后的七折。同时，金色童年除正常结算外，还需要按照 2021 年的采购额，分批给予济南卓视预付款。一方面解决卓视文化现金流问题，另一方面也降低金色童年采购成本，实现双方共赢。

根据 2022 年 12 月 24 日签订的年度合同：第四条 货款结算 1、本合同签订生效后 60 天内，甲方需向乙方预付款不低于贰拾伍万元整，乙方收到预付款后根据甲方的订单开始组织货源，后续根据订单交付情况，每月预付款项不低于贰拾万元整，如遇特殊情况，提前协商。

预付款可以有大幅的价格优惠，不存在利益输送和关联方占用资金情形。由于冲洗行业属于小众行业，能专业做此类业务的厂家较少，所以委托卓视文化预付款符合公司现状和行业惯例。

(2) 2023 年 12 月 27 日控股股东吴炜为了支持公司发展，对公司进行无偿捐赠用于充实公司资本金，补充公司流动资金，促进公司业务的发展，以应对持续经营能力不足和业务停滞影响。截止捐赠日，公司账面其他应付款余额为 6,626,757.08 元，捐赠金额为 550 万元，满足捐赠条件。

2023年12月31日，公司付给卓视文化的预付款239万元，此笔预付是基于业务实质应支付的款项。同时，我们通过查看吴炜个人账户未发现款项通过卓视流入大股东吴炜账户情况。

因此，控股股东无偿捐赠的资金与预付卓视文化的款项不存在关联，没有通过体外资金循环实现净资产转正。

2、关于应收款项及信用减值损失

你公司应收账款期末账面余额3,104,598.34元、期初账面余额3,875,980.73元，1年以上的应收账款期末占比83.34%；坏账准备期末计提比例34.87%，期初计提比例57.06%，坏账计提比例较大幅度下降。你公司解释：入驻“美团”“抖音”平台后，线上订单收入增长，公司借平台契机回款催收力度加大，收回前期部分账款；公司借平台契机加大对全国加盟店欠款的催收，坏账准备计提比例较上年度大幅减少。本期信用减值损失较2022年度减少4,329,776.54元，降低219.84%，你公司解释：“由于公司收回山东学生时代摄影有限公司股权转让款1,074,546.08元，及收回往年全国加盟店续约费收入1,821,979.50元，致使减少信用减值准备金”。山东学生时代摄影有限公司股权受让方为卓视文化，为你公司供应商且本期存在大额预付该供应商款项。

请你公司：

(1) 结合账龄结构、迁徙率及前瞻性考虑、信用期、逾期情况及期后回款情况等，说明账龄结构坏账计提比例及依据，1年以上应收账款占比增加同时坏账计提比例下降，计提是否充分；

(2) 结合对卓视文化预付款的付款时点及其他应收款的回款时点，说明是否存在通过预付款促进其他应收款的回款，从而减少其他应收款坏账准备的计提，进而调节本期业绩的情况。

回复：

(1) 结合账龄结构、迁徙率及前瞻性考虑、信用期、逾期情况及期后回款情况等，说明账龄结构坏账计提比例及依据，1年以上应收账款占比增加同时坏账计提比例下降，计提是否充分。

根据2023年12月31日应收账款明细表及账龄，与以前年度坏账计提比例相



同，且账龄与 2022 年 12 月 31 日账龄勾稽关系无矛盾之处。通过公司及加盟商的合作时间和往年回款情况的分析，结合市场变化及后期回款情况，具体坏账准备计提明细为：

账龄	金额	应计提坏账准备金额	计提比例
1 年以内	517,178.39	25,858.92	5.00%
1-2 年	629,606.84	94,441.03	15.00%
2-3 年	1,245,063.03	373,518.91	30.00%
3-4 年	309,818.26	185,890.96	60.00%
4-5 年	402,931.82	402,931.82	100.00%
合计	3,104,598.34	1,082,641.63	

由于疫情导致前些年账龄较长的应收账款，加盟商又重新补齐了以前年度的各种欠款，所以导致账龄较长的余额减少。

(2) 结合对卓视文化预付款的付款时点及其他应收款的回款时点，说明是否存在通过预付款促进其他应收款的回款，从而减少其他应收款坏账准备的计提，进而调节本期业绩的情况。

其他应收款回款时点为 2024 年 2 月 22 日，预付账款的余额增加为 2023 年 2 月份和 2023 年 12 月份，所以时间先后顺序逻辑不存在通过预付款促进其他应收款的回款减少，从而减少其他应收款坏账准备的计提，进而调节本期业绩的情况。

3、关于新增供应商及预付款

你公司本期新增供应商艾普科创(山东)有限公司，采购金额 70,000.00 元，期末预付该供应商款项余额 153,000.00 元；期末预付九州证券股份有限公司 100,000.00 元。

请你公司：

(1) 说明与艾普科创(山东)有限公司之间的采购内容、合同条款中关于付款约定等，说明期末大额预付款的商业合理性，是否存在利益输送或关联资金占用等情况；

(2) 说明预付九州证券股份有限公司款项的性质、发生原因及合理性。

回复：

(1) 艾普科创(山东)有限公司(以下简称“艾普”)工商信息查询股权结构

为：艾普科创（北京）科技有限公司（持股 70%）、马腾（持股 30%），艾普与金色童年不存在关联关系。

公司与艾普 2023 年 1 月 19 日签订《金色童年电商代运营服务合同》，授权艾普为公司在全国区域抖音渠道代运营服务。根据合同第 3 条费用、付款方式约定：根据数据推广排期计划等规章确定费用，公司应于开始服务 15 日内向乙方提前支付相关费用。签订金额为 223,000.00 元，实际采购金额 70,000.00 元，剩余金额为 153,000.00 元。由于截止到 2023 年 12 月 31 日相应服务还未提供完毕，故此比款项为预付款项。2024 年 1 月 31 日合同截止，艾普科创（山东）有限公司已完成合同规定内容，并已开具此款项发票，金色童年计入费用。

(2) 根据 2023 年 10 月 10 日金色童年与九州证券股份有限公司（现名为：华源证券股份有限公司）签订的持续督导协议书，2023 年 12 月份 19 日主办券商更换为华源证券，由于本年度提供服务时间较短，所以支付的 10 万元持续督导费为预付款的款项，并于 2024 年计入费用。

4 关于合同负债

公司合同负债主要系预收制作费，报告期末余额 1,004,787.73 元，上期末余额 292,162.33 元。

请你公司

说明合同负债的主要客户构成，结合合同条款、结算模式等说明预收制作费余额较大幅度增加的原因，期后结转收入情况。

回复：

合同负债的主要客户构成如下：

截止到 2023 年 12 月 31 日

门店名称	金额	门店名称	金额
海东乐都	70,754.72	江苏金湖	25,131.65
河北玉田	65,305.93	肥城	24,804.41
内蒙古二连浩特	41,315.37	广东河源	24,255.51
湖北枝江	37,014.99	山东莱州	18,733.27
江苏徐州	27,774.74	江苏六合	17,779.62
福建石狮	13,836.00	宁夏青铜峡	6,051.14
江苏泰州	13,408.39	内蒙古武川	5,615.08
北京温泉镇	12,567.29	陕西蓝田	5,188.68

广东梅县	12,460.06	江苏梅安	4,716.98
江西宜春	11,747.65	内蒙古土右旗	4,653.57
漳河新区	9,433.96	江苏武进	4,184.96
江苏邳州	8,583.90	河北邯郸	4,145.61
山东单县	7,670.57	山东菏泽	3,983.05
平阳童话世界	6,546.79	湖北英山	3,430.82
北京海淀	6,065.09	湖北当阳	6,051.14

合同负债为预收的加盟店的制作费,由于2023年疫情结束,加盟店生产经营全面回复,预收加盟店的制作费随着增加。根据收入确认原则确认营业收入,所以预收款项余额增加,合同负债金额增加。

山东金色童年股份有限公司

2024年9月6日





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于山东金色童年股份有限公司 2023 年度年报问询函的专项说明

中名国成报字（2024）第 0055 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵所于 2024 年 8 月 1 日出具的《山东金色童年股份有限公司的年报问询函》（【2024】第 241 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为山东金色童年股份有限公司（以下简称“金色童年”“公司”）2023 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

1、关于审计意见及净资产转正

你公司 2023 年的审计机构北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表发表保留意见的审计报告，形成保留意见的基础：金色童年摄影制作、加工等工厂业务直接委托/外包给济南卓视文化传媒有限公司（以下简称“卓视文化”）完成，其中 2023 度预付卓视文化制作、加工货款共计 3,734,137.23 元，实际结算 1,072,048.66 元，截止 2023 年 12 月 31 日，预付货款结余 4,237,468.27 元，年审会计师无法就本年摄影制作、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。公开信息显示，自然人徐清春为卓视文化股东，并通过上海上晖投资有限公司间接持有金色童年股份。你公司 2021、2022 年净资产为负数，公司股票存在被终止挂牌的风险，2023 年度，你公司净资产转正，主要系公司无偿接受股东捐赠 5,500,000.00 元，公司计入资本公积使期末净资产转正为 889,212.16 元。



请年审会计师：

（1）说明针对预付卓视文化款项执行的审计程序，是否就其商业真实性获取充分适当的审计证据，包括但不限于付款时间和付款条件是否符合合同约定和合作惯例、预付款项期后是否有真实的产品/服务交付、预付款项期后是否完成结算，对于存在的异常是否基于专业审慎追加替代性审计程序或补充审计程序，是否对该交易资金流向进行穿透核查；

（2）详细说明对保留意见形成基础事项采取的审计程序、已获取的审计证据、未能获取充分、适当的审计证据的具体原因，结合涉及事项是否具有重大性和广泛性的判断依据，分析出具保留意见的合理性，是否存在审计意见减轻的情形。

年审会计师回复：

1、2023 年度审计，会计师对预付卓视文化款项执行的主要审计程序如下：

（1）检查预付卓视文化明细账，并对卓视文化每笔账务的发生额进行了核实，包括检查所有的凭证、对预付卓视文化公司的余额和发生额执行函证、访谈等程序。分析预付账款账龄，结合应付账款明细账抽查入库记录，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况。

（2）预付卓视文化款项其商业真实性我们获取了充分适当的审计证据：取得金色童年与卓视文化签订的 2023 年度合作合同合同金额为 854.75 万元，合同规定根据预计全年交易金额预付照片设计冲印和相框加工款，经访谈，金色童年根据战略布局，在 2023 年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）。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。2024 年 1-8 月份卓视文化与金色童年共发生设计、冲印、加工费共计 793,053.32 元，有真实的产品和服务交付，但金额远小于预付的款项，预付货款是否符合合同约定和合作惯例我们持保留意见。

（3）基于专业审慎追加了替代性审计程序或补充审计程序包括对卓视文化公司总经理董文康进行访谈，并且往来款函证进行了确认。由于卓视文化公司与金色童年为非关联方公司，我们无法取得卓视文化公司的银行流水进行核实，也无法对该交易资金流向进行穿透核查。经过访谈金色童年董事长吴炜和卓视文化公司的总经理董文康，双方均做出承诺，不存在吴炜将款项支付给金色童年，同时金色童年



又将款项支付给卓视文化的情形。

我们通过天眼查核查，卓视文化公司法定代表人董文康、注册地址、董监高均与金色童年无关，不属于关联企业。

2、保留意见类型的审计报告包括：审计师发现财务报表存在重大错报，但经与管理层和治理层沟通后，最终管理层未对财务报表进行更正，那么，审计师会选择出具保留意见，并对相关事项做出定性以及定量的描述。

金色童年 2023 年度预付济南卓视文化传媒有限公司制作、加工货款共计 3,734,137.23 元，实际结算 1,072,048.66 元，截止 2023 年 12 月 31 日，预付货款结余 4,237,468.27 元。根据公司 2023 年度预付账款的余额和发生额，结合对金色童年董事长的访谈，对预付账款进行函证，我们均取得了证据，但是我们仍无法就本年摄影制作、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。该涉及事项虽然金额大，只涉及一个供应商的情况，不具有广泛性。

根据审计准则的要求，保留意见涉及事项重大性但不广泛性，出具保留意见的审计报告意见类型是合理的，不存在审计意见减轻的情形。



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：

2024 年 9 月 6 日