



天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
2022 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 113
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2023)第 10081 号
(第一页, 共五页)

天创时尚股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了天创时尚股份有限公司(以下简称“天创时尚”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天创时尚 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天创时尚,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

三、关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为存货跌价准备。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>存货跌价准备</p> <p>参见财务报表附注二(29)(b)(ii)重要会计估计和判断-存货减值和附注四(7)存货。</p> <p>于 2022 年 12 月 31 日,天创时尚合并财务报表中存货账面余额及存货跌价准备金额分别为人民币 377,575,944 元和人民币 37,089,546 元。存货按成本与可变现净值孰低计量。</p> <p>管理层根据对存货的账龄分析和未来销售计划,结合以往年度的同类型存货销售价格,估计存货的可变现净值,确定存货跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大,且存货跌价准备的计提涉及管理层的重大估计,我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对存货跌价准备的估计,我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 我们了解、评价并测试了管理层对存货所实施的关键内部控制,包括定期复核存货跌价准备的内部控制; • 获取管理层对存货跌价准备计提的计算表,并检查其计算的准确性; • 我们抽样测试了管理层编制的存货库龄表的准确性; • 我们取得管理层的未来销量和销售价格预测,与历史数据进行比对分析,评价管理层存货跌价准备计提的合理性和充分性; • 我们通过比较去年管理层对不同账龄存货的跌价准备估计结果与本年度相应存货实际跌价水平,评价管理层对存货跌价准备的估计是否存在管理层偏向; • 我们抽样检查了资产负债表日后的实际销售情况,比较存货的可变现净值与实际销售价格; • 评估存货跌价准备根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。 <p>基于上述审计程序,我们发现,管理层对存货跌价准备的估计可以被我们获取的审计证据所支持。</p>

普华永道中天审字(2023)第 10081 号
(第三页, 共五页)

四、其他信息

天创时尚管理层对其他信息负责。其他信息包括天创时尚 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

天创时尚管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估天创时尚的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算天创时尚、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督天创时尚的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

普华永道中天审字(2023)第 10081 号
(第四页, 共五页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对天创时尚持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致天创时尚不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就天创时尚中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

普华永道中天审字(2023)第 10081 号
(第五页, 共五页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与审计委员会沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2023年4月27日

注册会计师

注册会计师

中國註冊會計師
陳建翔
31000070162
陈建翔(项目合伙人)

中國註冊會計師
蔡靜敏
31000070163
蔡静敏

天创时尚股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	651,355,545	734,089,940
交易性金融资产	四(2)	8,178,401	106,535,341
应收票据	四(3)	3,697,650	3,119,490
应收账款	四(4)	122,552,672	193,251,931
预付款项	四(5)	20,404,642	33,721,102
其他应收款	四(6)	17,814,623	20,238,315
存货	四(7)	340,486,398	441,798,977
一年内到期的非流动资产	四(8)	13,639,775	13,348,270
其他流动资产	四(9)	10,964,935	32,204,669
流动资产合计		1,189,094,641	1,578,308,035
非流动资产			
长期股权投资	四(10)	20,094,613	13,954,403
投资性房地产	四(11)	55,003,004	46,979,957
固定资产	四(12)	635,825,830	479,971,385
在建工程	四(13)	5,505,966	207,736,401
使用权资产	四(14)	28,059,756	40,599,641
无形资产	四(15)	54,941,313	65,322,695
开发支出	四(15)	5,094,447	-
长期待摊费用	四(16)	77,959,514	38,179,250
递延所得税资产	四(17)	50,142,770	81,688,724
其他非流动资产	四(18)	22,089,270	10,706,188
非流动资产合计		954,716,483	985,138,644
资产总计		2,143,811,124	2,563,446,679

天创时尚股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

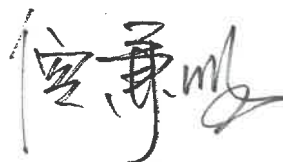
负债及股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	四(20)	-	20,000,000
应付票据	四(21)	-	88,482,756
应付账款	四(22)	92,377,108	137,404,915
合同负债	四(23)	10,629,669	13,791,619
应付职工薪酬	四(24)	42,941,278	44,572,690
应交税费	四(25)	6,924,698	11,836,408
其他应付款	四(26)	50,690,924	87,321,468
一年内到期的非流动负债	四(28)	17,452,310	22,195,067
其他流动负债	四(27)	14,393,065	19,408,376
流动负债合计		235,409,052	445,013,299
非流动负债			
应付债券	四(29)	539,765,569	518,872,763
租赁负债	四(30)	13,299,982	19,295,704
递延收益		5,310,020	6,803,411
递延所得税负债	四(17)	358,121	258,797
非流动负债合计		558,733,692	545,230,675
负债合计		794,142,744	990,243,974
股东权益			
股本	四(31)	419,698,858	428,924,090
其他权益工具	四(32)	103,999,537	104,005,435
资本公积	四(33)	998,958,542	1,089,693,321
减:库存股	四(34)	(60,233,957)	(116,266,079)
其他综合收益		(5,148,746)	(6,856,195)
盈余公积	四(35)	88,695,660	88,695,660
累计亏损	四(36)	(206,391,883)	(27,563,925)
归属于母公司股东权益合计		1,339,578,011	1,560,632,307
少数股东权益		10,090,369	12,570,398
股东权益合计		1,349,668,380	1,573,202,705
负债及股东权益总计		2,143,811,124	2,563,446,679

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:


天创时尚股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		330,093,672	430,108,667
应收账款	十四(1)	3,718,116	440,591,085
预付款项		4,839,706	4,722,604
其他应收款	十四(2)	763,051,212	420,738,093
存货		1,145,703	1,004,834
一年内到期的非流动资产		10,192,298	10,192,298
其他流动资产		710,822	47
流动资产合计		1,113,751,529	1,307,357,628
非流动资产			
长期股权投资	十四(3)	257,221,244	267,521,700
投资性房地产	十四(4)	378,406,277	43,931,337
固定资产		229,687,810	394,926,428
在建工程		5,505,966	207,736,401
使用权资产		2,502,230	3,361,625
无形资产		49,462,997	59,300,285
开发支出		5,094,447	-
长期待摊费用		59,311,865	7,353,066
递延所得税资产		-	27,168,613
其他非流动资产		663,149	6,620,719
非流动资产合计		987,855,985	1,017,920,174
资产总计		2,101,607,514	2,325,277,802

天创时尚股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		-	20,000,000
应付账款		31,343,673	75,336,443
合同负债		135,795	585,314
应付职工薪酬		12,427,027	14,130,843
应交税费		2,001,108	833,808
其他应付款		23,210,300	40,542,890
一年内到期的非流动负债		4,098,140	2,843,244
其他流动负债		632,807	18,368,338
流动负债合计		73,848,850	172,640,880
非流动负债			
应付债券		539,765,569	518,872,763
租赁负债		1,658,313	2,477,308
递延收益		5,310,020	6,803,411
非流动负债合计		546,733,902	528,153,482
负债合计		620,582,752	700,794,362
股东权益			
股本		419,698,858	428,924,090
其他权益工具		103,999,537	104,005,435
资本公积		997,343,251	1,088,078,030
减:库存股		(60,233,957)	(116,266,079)
其他综合收益		(3,400,000)	(3,000,000)
盈余公积		88,580,185	88,580,185
(累计亏损)/未分配利润		(64,963,112)	34,161,779
股东权益合计		1,481,024,762	1,624,483,440
负债及股东权益总计		2,101,607,514	2,325,277,802

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





天创时尚股份有限公司

2022年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	四(37)	1,272,795,480	1,925,410,170
减：营业成本	四(37)及四(43)	(529,874,725)	(839,062,748)
税金及附加	四(38)	(13,091,316)	(18,040,298)
销售费用	四(39)及四(43)	(632,849,993)	(813,593,245)
管理费用	四(40)及四(43)	(164,728,965)	(173,478,521)
研发费用	四(41)及四(43)	(52,813,524)	(48,301,392)
财务费用	四(42)	(15,724,311)	(5,285,327)
其中：利息费用		(22,829,468)	(8,086,585)
利息收入		7,444,292	3,330,560
加：其他收益	四(44)	16,745,897	31,253,859
投资收益	四(45)	6,787,630	9,237,532
其中：对联营企业的投资收益		4,514,731	389,522
公允价值变动收益	四(46)	1,278,865	2,884,016
信用减值转回/(损失)	四(47)	5,461,823	(19,421,370)
资产减值损失	四(48)	(35,556,940)	(107,804,245)
资产处置收益	四(49)	81,827	24,800
二、营业亏损		(141,488,252)	(56,176,769)
加：营业外收入	四(50)	3,606,133	2,243,849
减：营业外支出	四(51)	(5,028,019)	(1,694,454)
三、亏损总额		(142,910,138)	(55,627,374)
加：所得税费用	四(52)	(35,897,849)	(7,463,874)
四、净亏损		(178,807,987)	(63,091,248)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(178,807,987)	(63,091,248)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(178,827,958)	(64,611,609)
少数股东损益		19,971	1,520,361
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合亏损的税后净额		1,707,449	(1,629,132)
不能重分类进损益的其他综合亏损		(400,000)	-
其他权益工具投资公允价值变动		(400,000)	-
将重分类进损益的其他综合亏损		2,107,449	(1,629,132)
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合亏损中享有的份额		185,640	(1,115,444)
外币财务报表折算差额		1,921,809	(513,688)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(177,100,538)	(64,720,380)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(177,120,509)	(66,240,741)
归属于少数股东的综合收益总额		19,971	1,520,361
七、每股收益			
基本每股亏损(人民币元)	四(53)	(0.44)	(0.15)
稀释每股亏损(人民币元)	四(53)	(0.44)	(0.15)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天创时尚股份有限公司

2022 年度公司利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	十四(5)	276,109,821	924,237,334
减: 营业成本	十四(5)	(94,454,248)	(546,517,966)
税金及附加		(7,548,152)	(8,569,862)
销售费用		(74,912,586)	(208,369,176)
管理费用		(115,629,232)	(110,730,868)
研发费用		(40,480,145)	(36,849,910)
财务费用		(15,775,658)	(4,515,953)
其中: 利息费用		(21,125,856)	(6,815,276)
利息收入		5,498,652	2,565,180
加: 其他收益		5,382,877	11,449,997
投资收益	十四(6)	7,698,976	93,705,902
其中: 对联营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益		-	196,990
信用减值转回/(损失)		17,660	(13,746,150)
资产减值损失	十四(7)	(10,399,814)	(87,185,205)
资产处置损失		(39,583)	(360,660)
二、营业(亏损)/利润		(70,030,084)	12,744,473
加: 营业外收入		578,157	809,804
减: 营业外支出		(2,835,933)	(492,561)
三、(亏损)/利润总额		(72,287,860)	13,061,716
加: 所得税(费用)/贷项		(26,837,031)	2,174,864
四、净(亏损)/利润		(99,124,891)	15,236,580
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(99,124,891)	15,236,580
终止经营净(亏损)/利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合亏损		(400,000)	-
其他权益工具投资公允价值变动		(400,000)	-
六、综合(亏损)/收益总额		(99,524,891)	15,236,580
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)		不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)		不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





天创时尚股份有限公司

2022年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

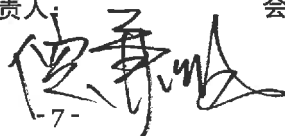

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,355,152,782	1,781,393,153
收到的税费返还		15,916,917	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(54)	102,195,603	30,609,338
经营活动现金流入小计		1,473,265,302	1,812,002,491
购买商品、接受劳务支付的现金		(636,944,596)	(792,125,541)
支付给职工以及为职工支付的现金		(464,345,295)	(525,011,272)
支付的各项税费		(86,041,550)	(173,455,135)
支付其他与经营活动有关的现金	四(54)	(188,010,487)	(369,653,740)
经营活动现金流出小计		(1,375,341,928)	(1,860,245,688)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(55)	97,923,374	(48,243,197)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,171,912,319	2,700,959,492
取得投资收益所收到的现金		5,054,525	16,281,274
处置固定资产、无形资产收回的现金净额		649,135	944,378
收到其他与投资活动有关的现金		407,172	28,253,228
投资活动现金流入小计		1,178,023,151	2,746,438,372
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(94,811,397)	(171,196,983)
投资支付的现金	四(54)	(1,184,075,262)	(2,171,697,294)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(20,000,000)	-
投资活动现金流出小计		(1,298,886,659)	(2,342,894,277)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(120,863,508)	403,544,095
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	10,000
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	10,000
取得借款收到的现金		-	20,000,000
筹资活动现金流入小计		-	20,010,000
偿还债务支付的现金		(20,000,000)	(54,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(7,422,374)	(71,800,773)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(3,750,000)	(4,500,000)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(54)	(57,704,015)	(31,554,083)
筹资活动现金流出小计		(85,126,389)	(157,354,856)
筹资活动使用的现金流量净额		(85,126,389)	(137,344,856)
四、汇率变动对现金的影响			
		153,035	(48,264)
五、现金净(减少)/增加额			
加: 年初现金余额	四(55)	(107,913,488)	217,907,778
		645,607,184	427,699,406
六、年末现金余额			
	四(55)	537,693,696	645,607,184

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

天创时尚股份有限公司

2022年度公司现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

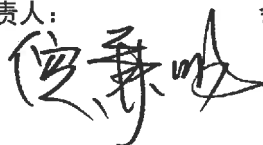
项目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	734,533,404	777,753,200
收到其他与经营活动有关的现金	13,389,995	4,727,675
经营活动现金流入小计	747,923,399	782,480,875
购买商品、接受劳务支付的现金	(144,026,415)	(265,011,860)
支付给职工以及为职工支付的现金	(109,764,334)	(208,531,669)
支付的各项税费	(27,195,104)	(52,367,920)
支付其他与经营活动有关的现金	(139,921,582)	(188,708,654)
经营活动现金流出小计	(420,907,435)	(714,620,103)
经营活动产生的现金流量净额	327,015,964	67,860,772
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	250,012,319	1,430,900,000
取得投资收益所收到的现金	85,969,016	353,860,971
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	547,408	7,157,845
收到其他与投资活动有关的现金	117,360,000	33,361,736
投资活动现金流入小计	453,888,743	1,825,280,552
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(81,792,356)	(143,133,173)
投资支付的现金	(359,440,036)	(1,167,900,000)
支付其他与投资活动有关的现金	(484,740,000)	(246,019,893)
投资活动现金流出小计	(925,972,392)	(1,557,053,066)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	(472,083,649)	268,227,486
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	-	20,000,000
筹资活动现金流入小计	-	20,000,000
偿还债务支付的现金	(20,000,000)	(54,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(3,672,374)	(67,300,773)
支付其他与筹资活动有关的现金	(44,936,785)	(17,234,055)
筹资活动现金流出小计	(68,609,159)	(138,534,828)
筹资活动使用产生的现金流量净额	(68,609,159)	(118,534,828)
四、汇率变动对现金的影响	-	-
五、现金净(减少)/增加额	(213,676,844)	217,553,430
加:年初现金余额	430,108,667	212,555,237
六、年末现金余额	216,431,823	430,108,667

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



2022 年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益			盈余公积	未分配利润/(累计亏损)
2021 年 1 月 1 日年初余额	428,895,467	104,071,347	1,089,355,886	(100,030,262)	(5,227,063)	87,172,002	101,523,977	14,790,937	1,720,551,391
2021 年度增减变动额									
综合收益总额									
净(亏损)/利润	-	-	-	-	-	-	(64,611,609)	1,520,361	(63,091,248)
其他综合亏损	-	-	-	-	(1,629,132)	-	-	-	(1,629,132)
综合(亏损)/收益总额合计	-	-	-	-	(1,629,132)	-	(64,611,609)	1,520,361	(64,720,380)
股东投入和减少资本									
其他权益工具持有者投入									
资本	28,623	(65,912)	337,435	21,956	-	-	-	-	322,102
其他	-	-	-	(16,257,773)	-	-	-	10,000	(16,247,773)
利润分配	-	-	-	-	-	1,523,658	(1,523,658)	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(62,952,635)	(3,750,000)	(66,702,635)
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日年末余额	428,924,090	104,005,435	1,089,693,321	(116,266,079)	(6,856,195)	88,695,660	(27,563,925)	12,570,398	1,573,202,705

2022 年度合并股东权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益				
2022 年 1 月 1 日年初余额	428,924,090	104,005,435	1,089,693,321	(116,266,079)	(6,856,195)	88,695,660	(27,563,925)	12,570,398	1,573,202,705
2022 年度增减变动额									
综合收益总额									
净(亏损)/利润	-	-	-	-	-	-	(178,827,958)	19,971	(178,807,987)
其他综合收益	-	-	-	-	1,707,449	-	-	-	1,707,449
综合(亏损)/收益总额合计	-	-	-	-	1,707,449	-	(178,827,958)	19,971	(177,100,538)
股东投入和减少资本									
其他权益工具持有者投入									
资本	2,762	(5,898)	33,214	-	-	-	-	-	30,078
其他	(9,227,994)	-	(90,767,993)	56,032,122	-	-	-	-	(43,963,865)
利润分配									
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(2,500,000)	(2,500,000)
2022 年 12 月 31 日年末余额	419,698,858	103,999,537	998,958,542	(60,233,957)	(5,148,746)	88,695,660	(206,391,883)	10,090,369	1,349,668,380

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



2022 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年1月1日年初余额	428,895,467	104,071,347	1,087,740,595	(100,030,262)	(3,000,000)	87,056,527	83,401,492	1,688,135,166
2021年度增减变动额	-	-	-	-	-	-	15,236,580	15,236,580
综合收益总额	-	-	-	-	-	-	15,236,580	15,236,580
净利润	-	-	-	-	-	-	-	-
综合利润总额合计	-	-	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	28,623	(65,912)	337,435	21,956	-	-	-	322,102
其他权益工具持有者投入	-	-	-	(16,257,773)	-	-	-	(16,257,773)
资本	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	1,523,658	(1,523,658)	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(62,952,635)	(62,952,635)
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日年末余额	428,924,090	104,005,435	1,088,078,030	(116,266,079)	(3,000,000)	88,580,185	34,161,779	1,624,483,440

2022年度公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润/(累计亏损)	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		428,924,090	104,005,435	1,088,078,030	(116,266,079)	(3,000,000)	88,580,185	34,161,779	1,624,483,440
2022年度增减变动额		-	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	(99,124,891)	(99,124,891)
净(亏损)/利润		-	-	-	-	(400,000)	-	-	(400,000)
其他综合亏损		-	-	-	-	(400,000)	-	-	(400,000)
综合亏损总额合计		-	-	-	-	(400,000)	-	(99,124,891)	(99,524,891)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具持有者投入		-	-	-	-	-	-	-	-
资本		2,762	(5,898)	33,214	-	-	-	-	30,078
其他		(9,227,994)	-	(90,767,993)	56,032,122	-	-	-	(43,963,865)
2022年12月31日年末余额		419,698,858	103,999,537	997,343,251	(60,233,957)	(3,400,000)	88,580,185	(64,963,112)	1,481,024,762

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

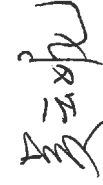
企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

(1) 背景

天创时尚股份有限公司(曾用名: 广州天创时尚鞋业股份有限公司, 2018 年 6 月 25 日更名为“天创时尚股份有限公司”, 以下简称“本公司”), 注册地为中华人民共和国广东省广州市, 总部地址为中华人民共和国广东省广州市。本公司于 2016 年 2 月 18 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2022 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为人民币 419,698,858 元, 每股面值 1 元。

于 2021 年 3 月 8 日, 本公司 2021 年第一次临时股东大会表决通过《天创时尚股份有限公司 2021 年股票期权激励计划实施考核管理办法》议案(“2021 年股票期权激励计划议案”)。根据该议案本次激励计划共针对 113 名人员, 包含董事、高级管理人员以及公司核心骨干人员, 股票期权数量为 950 万份, 其中首次授予 875 万份, 预留授予 75 万份。本次股权激励计划首次授予及预留部分股票期权行权价格均为每股 4.73 元。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)主要经营皮鞋及皮具服饰制品的生产和销售以及移动互联网营销。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六, 本年度无新纳入合并范围的子公司, 本年度不再纳入合并范围的子公司为天津高个子敏哥服饰设计有限公司(以下简称“天津高个子”), 详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(27))、开发支出资本化的判断标准(附注二(17))、收入的确认和计量(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所采用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币, 莎莎素国际有限公司(以下简称“香港莎莎素”)公司的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量, 如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的, 则以被合并方的资产、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为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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, 计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的, 其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从本集团的角度对该交易予以调整。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(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；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团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。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。此类金融资产主要包括其他债权投资。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时, 本集团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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产, 其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于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债务工具投资等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

除上述应收票据和应收账款外, 于每个资产负债表日, 本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 认定为处于第一阶段的金融工具, 按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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, 本集团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, 确定组合的依据和计提方法如下:

应收票据组合	商业承兑汇票
应收票据组合	银行承兑汇票
应收账款组合	应收子公司货款
应收账款组合	应收商场、电商客户及经销商款项
应收账款组合	应收广告客户账款
其他应收款组合	应收子公司款项
其他应收款组合	应收股利
其他应收款组合	押金及保证金
其他应收款组合	应收利息
其他应收款组合	备用金及其他
长期应收款及一年内到期的非流动资产	应收关联方借款等

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据, 本集团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。除此以外的应收票据和划分为组合的其他应收款, 本集团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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本集团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, 虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(c) 权益工具

权益工具, 是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的可转换公司债券的转股权体现了将负债转换成普通股的嵌入期权, 按照可转换公司债券的整体发行所得与其负债组成部分的差额计入所有者权益。当可转换公司债券转换为股票时, 按转换的股数与股票面值计算的金额转换为股本, 可转换公司债券的相关组成部分的账面余额与上述股本之间的差额, 计入资本公积中股本溢价。本集团以实际支付的金额确认回购的库存股。

(d) 金融工具的公允价值确定

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, 本集团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, 使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品及包装物均采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认初始投资成本。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 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, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团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。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, 但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产

投资性房地产主要包括以出租为目的的建筑物, 以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	10%	3%
机器设备	10 年	5%	10%
运输设备	5 年	5%	19%
电子设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用(续)

对于为购建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专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

- (a) 无形资产主要包括土地使用权、计算机软件及平台技术, 以成本计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产, 其公允价值能够可靠地计量的, 即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产的预计使用寿命列示如下:

	使用寿命
土地使用权	30年、50年
计算机软件	5年
平台技术	5年

- (b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

- (c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为开发本集团的智能制造系统而进行的行业发展趋势分析、业务调研、原型设计和系统设计的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；程序开发、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 智能制造系统的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准智能制造项目开发的预算和立项；
- 智能制造系统计划用于本集团的生产经营；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该智能制造系统的开发，并有能力使用；以及
- 智能制造系统开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用的摊销年限列示如下：

	摊销年限
使用权资产改良支出	18个月-5年
车间及宿舍楼等装修改造工程	5-10年
其他	5年

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值

采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 均属于设定提存计划。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

(22) 预计负债

因产品质量保证形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

预计负债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, 并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。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列报为流动负债。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付

(a) 股份支付的种类

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。本集团实施的股票期权计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

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。授予后立即可行权的, 在授予日按照公允价值计入当期损益, 相应增加资本公积; 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内每个资产负债表日, 本集团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, 并以此为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付, 本集团不确认成本或费用, 除非该可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。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。以布莱克-舒尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 向经销商销售

本集团生产皮鞋及皮具服饰制品并销售予各地经销商。本集团将皮鞋及皮具服饰制品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予经销商的信用期通常为 30~45 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

(b) 零售

本集团生产的皮鞋及皮具服饰制品以零售的方式直接销售给顾客，并于顾客购买该产品时确认收入。

本集团实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费积分在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。

本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

本集团根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入(续)

(c) 电子商务业务

(i) B2B 业务

本集团生产皮鞋及皮具服饰制品并销售予电子商务平台客户。本集团在相关商品的控制权转移给电子商务平台客户时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。

本集团给予电子商务平台客户的信用期通常为 30 天, 与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。

(ii) B2C 业务

本集团通过电子商务平台直接销售给终端消费者。本集团在相关商品的控制权转移给终端消费者时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。

(d) 提供劳务

本集团所代理的广告主要业务为移动互联网媒体广告, 收入实现方式主要划分为 1)移动应用分发与推广, 包括 CPA(CostPerAction)、CPD(CostPerDownload)两种形式; 2)程序化推广, 即 CPC(CostPerClick); 3)代理业务等。

移动互联网媒体广告是指本集团向广告客户提供通过移动设备(手机、PSP、平板电脑等)访问移动应用或移动网页时显示的广告服务。CPA 方式是指软件产品的下载安装量、激活量或有效使用量等流量数据进行计费的收入实现方式。本集团根据广告客户确认后的下载安装、激活或使用等行为的数量以及约定的单价结转收入。CPD 方式是指根据软件产品的下载数量进行计费的收入实现方式。本集团根据广告客户确认后的下载量以及约定的单价结转收入。CPC 方式是指根据广告点击的数量进行收费的收入实现方式, 本集团根据已经广告客户确认后的点击量以及约定的单价结转收入。代理业务, 公司作为代理商为客户在互联网投放广告, 按照净额法确认收入。

(25) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。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; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 政府补助(续)

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

与收益相关的政府补助, 若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; 若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助, 若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, 冲减相关成本; 若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 其中以总额法进行会计处理的确认为其他收益, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)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；(2)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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外, 本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 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, 本集团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, 本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 将减免的租金作为可变租金, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述采用简化方法的合同变更外, 当租赁发生变更时, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(28) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 则可合并为一个经营分部。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本集团使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时, 本集团考虑了不同的宏观经济情景。2022 年度, “基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%(2021 年度: 60%、20%和 20%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数, 包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2022 年度, 本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性, 并相应更新了相关假设和参数, 各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
经济增长率	5.17%	4.37%	5.97%
货币供应量	9.65%	9.00%	10.30%

2021 年度, 本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
经济增长率	5.34%	4.51%	6.40%
货币供应量	8.43%	9.10%	7.57%

(ii) 存货减值

本集团管理层根据附注二(10)(c)所述的会计政策, 对存货于资产负债表日之可变现净值进行评估, 而评估存货之可变现净值需要以目前经营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决定。即使本集团管理层目前已对预计可能发生之存货减值作出最佳估计并计提存货跌价准备, 有关减值结果还是可能会由于市场情况的变化而发生重大改变。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述, 本集团部分公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等公司的实际情况, 本集团认为该等公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照 25% 的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”), 并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)及《企业会计准则实施问答》, 本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表, 上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、20%、15%、12.5%、8.25%及免税
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%及 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%及 5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定, 本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内, 新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 本集团的销售业务收入适用的增值税税率为 13%, 不动产租赁及物流运输服务收入适用的增值税税率为 9%。互联网广告业务收入及物流辅助服务收入适用的增值税税率为 6%。小规模纳税人销售货物或应税劳务收入适用的增值税税率 3%。

(2) 税收优惠

(a) 企业所得税

香港莎莎素适用香港法定税率为 16.5%。

2022 年, 本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202244009092), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 2022 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 年度: 25%)。此外, 根据财政部、国家税务总局及科技部颁布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告[2022] 28 号)的相关规定, 本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的期间内, 新购置的设备可于 2022 年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100%加计扣除。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(a) 企业所得税(续)

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)第三条规定:“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业,经认定后,在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。”上海云桃网络科技有限公司于2019年5月被认定为软件企业(并追溯至2018年执行),自获利年度起,两年内(即2018年度及2019年度)免征企业所得税,三年内减半征收。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)及相关规定,从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业为小型微利企业。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。北京云享时空科技有限公司、江西小子科技有限公司和广州天创服饰有限公司符合小型微利企业税收优惠的条件。

根据财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知(财税[2011]112号)规定,2010年1月1日至2020年12月31日,对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》(以下简称《目录》)范围内的企业,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税。小子科技子公司图木舒克锐行及霍尔果斯思义符合上述条件,分别自2019年度及2020年度起五年内免征企业所得税。

2020年,小子科技的子公司上海云趣取得上海市科学技术委员会、上海市财政局及上海市国家及地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202031004287),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定,2022年度上海云趣公司适用的企业所得税税率为15%(2021年度:15%)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(b) 增值税优惠

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号)规定, 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。

根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国务院扶贫办《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕22 号、粤财税〔2022〕7 号)的规定对自主就业退役士兵和重点群体创业就业给予税收优惠。企业招用建档立卡贫困人口、以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 7,800 元。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)以及财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2019] 87 号)以及财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)的相关规定, 本公司的子公司北京小子科技有限公司、上海云桃网络科技有限公司、图木舒克锐行网络科技有限公司及霍尔果斯普力网络科技有限公司作为生活性服务企业, 自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减增值税应纳税额。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)以及财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)的相关规定, 本公司的子公司广州高创鞋业有限公司、天津世捷物流有限公司作为生产性服务企业, 自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减增值税应纳税额。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(c) 附加税优惠

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	100,136	115,647
银行存款	643,965,467	631,343,444
其他货币资金	3,628,093	102,630,849
应收利息	3,661,849	-
	<u>651,355,545</u>	<u>734,089,940</u>
其中：存放在境外的款项	<u>2,650,023</u>	<u>2,368,717</u>

于 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金主要为存放于具有支付牌照的平台资金账户余额，其他货币资金中不存在受限资金 (2021 年 12 月 31 日：受限资金余额为 88,482,756 元，为银行承兑汇票保证金)。

(2) 交易性金融资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
证券投资	<u>8,178,401</u>	<u>106,535,341</u>

于 2022 年 12 月 31 日，证券投资为本集团购买的各种债券和基金等产品，本集团考虑到持有该金融资产的目的主要为短期投资，故列示为交易性金融资产，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	3,735,000	3,151,000
减：坏账准备(附注(c))	<u>(37,350)</u>	<u>(31,510)</u>
	<u>3,697,650</u>	<u>3,119,490</u>

- (a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据(2021 年 12 月 31 日：无)。
- (b) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团已贴现但尚未到期的应收银行承兑汇票 890,000 元(2021 年 12 月 31 日：无)。
- (c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

- (i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合-银行承兑汇票：

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不持有任何银行承兑汇票(2021 年 12 月 31 日：无)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下(续):

组合-商业承兑汇票:

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备, 相关金额为 37,350 元(2021 年 12 月 31 日: 31,510 元)。本集团认为所持该组合内的商业承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因违约而产生重大损失。

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 5,840 元, 无重要收回或转回金额。

(iii) 本年度无核销的应收票据(2021 年度: 无)。

(4) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	141,498,367	223,304,838
减: 坏账准备	<u>(18,945,695)</u>	<u>(30,052,907)</u>
	<u>122,552,672</u>	<u>193,251,931</u>

(a) 应收账款按照信用期账龄分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未逾期	99,457,715	137,500,888
逾期一年以内	27,379,172	65,346,780
逾期一到二年	425,249	3,378,207
逾期二到三年	2,254,673	4,419,598
逾期三年以上	<u>11,981,558</u>	<u>12,659,365</u>
	<u>141,498,367</u>	<u>223,304,838</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 于 2022 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>56,470,246</u>	<u>9,091,333</u>	<u>39.90%</u>

(c) 2022 年度, 本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2021 年度: 无)。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2022 年 12 月 31 日, 应收商场及广告客户款项 16,036,390 元(2021 年 12 月 31 日: 25,176,233 元), 因商场与广告客户经营状况不佳, 存在资金周转问题, 因此本集团针对该等款项计提坏账准备 14,380,388 元(2021 年 12 月 31 日: 20,652,119 元)。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一应收商场、经销商及电商客户款:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	60,074,264	1.00%	600,742	93,968,597	0.72%	676,388
逾期一年以内	21,033,564	4.84%	1,018,024	29,415,393	3.70%	1,088,370
逾期一到二年	118,285	57.75%	68,309	74,256	32.44%	24,088
逾期二到三年	18,683	77.30%	14,442	14,140	55.26%	7,814
逾期三年以上	-	0.00%	-	8,604	100.00%	8,604
	<u>81,244,796</u>		<u>1,701,517</u>	<u>123,480,990</u>		<u>1,805,264</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收广告客户款:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	38,636,217	0.14%	53,896	32,992,212	0.22%	71,161
逾期一年以内	2,957,224	7.05%	208,515	37,589,903	9.20%	3,458,863
逾期一到二年	147,990	84.89%	125,629	2,863,683	100.00%	2,863,683
逾期二到三年	2,008,118	100.00%	2,008,118	1,132,019	100.00%	1,132,019
逾期三年以上	467,632	100.00%	467,632	69,798	100.00%	69,798
	<u>44,217,181</u>		<u>2,863,790</u>	<u>74,647,615</u>		<u>7,595,524</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 3,578,841 元(2021 年度: 12,979,302 元), 其中收回或转回的坏账准备金额为 9,883,967 元(2021 年度: 2,871,146 元), 重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或收回 原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	转回或收回 金额	收回方式
苏宁易购集团股 份有限公司	导致坏账产生的风险 因素已消除	其集团背景及双方还 款协议, 并结合期后 回款情况	4,524,115	货币收回

(e) 本年度实际核销的应收账款为 4,802,086 元(2021 年度: 752,847 元), 无重要的应收账款核销。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	15,406,229	75.50%	26,627,896	78.97%
一到二年	3,331,356	16.33%	4,588,482	13.61%
二到三年	1,173,257	5.75%	1,578,128	4.68%
三年以上	493,800	2.42%	926,596	2.74%
	<u>20,404,642</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,721,102</u>	<u>100.00%</u>

于 2022 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为 4,998,413 元(2021 年 12 月 31 日: 7,093,206 元), 主要为预付广告媒体款和电商平台推广费。预付广告媒体款由于相关合同尚未完成, 该款项尚未结清; 预付电商平台推广费由于本集团于 2022 年缩减了电商平台推广规模, 因此预付款项尚未消耗完毕。

(b) 于 2022 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,715,803</u>	<u>23.11%</u>

(6) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收商场押金及电商保证金	16,462,481	19,299,633
应收借款利息	1,289,781	654,657
应收员工备用金	508,705	573,999
应收交易保证金	445,000	552,214
其他	235,782	99,971
	<u>18,941,749</u>	<u>21,180,474</u>
减: 坏账准备	<u>(1,127,126)</u>	<u>(942,159)</u>
	<u>17,814,623</u>	<u>20,238,315</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	6,903,241	9,473,414
一到二年	7,133,842	2,541,194
二到三年	1,315,347	3,325,865
三年以上	3,589,319	5,840,001
	<u>18,941,749</u>	<u>21,180,474</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		第一阶段 未来 12 个月内预期信用 损失(单项)			第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	小计 坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
	2021 年 12 月 31 日	19,338,797	(183,731)	-	-	(183,731)	1,841,677	(758,428)
本年新增的款项	4,940,046	(49,399)	-	-	(49,399)	1,607,420	(882,959)	(932,358)
本年减少的款项	(6,546,125)	55,785	-	-	55,785	(2,240,067)	1,211,646	1,267,431
其中：本年核销	-	-	-	-	-	(652,496)	652,496	652,496
转入第三阶段	(1,472,785)	14,706	-	-	14,706	1,472,786	(534,746)	(520,040)
本年新增/转回的坏 账准备 i)	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	16,259,933	(162,639)	-	-	(162,639)	2,681,816	(964,487)	(1,127,126)

i) 除因本年新增、减少的款项及第一、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动外，本期无由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

(i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备
第三阶段						
押金及保证金	435,912	89%	(387,332)	1,046,389	56%	(589,544)
其他	1,756,071	27%	(479,188)	12,284	100%	(12,284)
	<u>2,191,983</u>		<u>(866,520)</u>	<u>1,058,673</u>		<u>(601,828)</u>

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段或第三阶段, 分析如下:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
第一阶段						
押金和保证金组合	15,981,736	(159,857)	1.00%	18,022,468	(170,567)	0.95%
应收利息组合	-	-	0.00%	654,657	(6,547)	1.00%
备用金及其他组合	278,197	(2,782)	1.00%	661,672	(6,617)	1.00%
	<u>16,259,933</u>	<u>(162,639)</u>	<u>1.00%</u>	<u>19,338,797</u>	<u>(183,731)</u>	<u>0.95%</u>
第三阶段						
押金和保证金组合	489,833	(97,967)	20.00%	783,004	(156,600)	20.00%

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提坏账准备金额为 1,452,398 元(2021 年度: 692,915 元)，其中收回或转回的坏账准备金额为 614,935 元(2021 年度: 83,531 元)，相应的账面余额为 8,786,192 元(2021 年度: 11,970,388 元)。本年度无重要的收回或转回金额(2021 年度: 无)。

(d) 本年度实际核销的其他应收款金额为 652,496 元(2021 年度: 167,044 元)，坏账准备金额为 652,496 元(2021 年度: 167,044 元)，其中无重要的其他应收款。

(e) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款汇总分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
第一名	电商保证金	1,124,630	四年以内	5.94%	11,246
第二名	商场押金	781,057	四年以内	4.12%	18,281
第三名	电商保证金	743,491	四年以内	3.93%	7,435
第四名	商场押金	553,405	五年以内	2.92%	11,234
第五名	商场押金	545,354	三年以内	2.88%	5,454
		<u>3,747,937</u>		<u>19.79%</u>	<u>53,650</u>

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,761,030	(1,207,810)	17,553,220
在产品	14,127,015	-	14,127,015
委托加工物资	138,174	-	138,174
库存商品	<u>344,549,725</u>	<u>(35,881,736)</u>	<u>308,667,989</u>
	<u>377,575,944</u>	<u>(37,089,546)</u>	<u>340,486,398</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,541,684	(3,567,300)	9,974,384
在产品	4,546,869	-	4,546,869
委托加工物资	140,268	-	140,268
库存商品	<u>442,844,068</u>	<u>(15,706,612)</u>	<u>427,137,456</u>
	<u>461,072,889</u>	<u>(19,273,912)</u>	<u>441,798,977</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2022 年 12 月 31 日
原材料	(3,567,300)	(418,399)	2,777,889	(1,207,810)
库存商品	<u>(15,706,612)</u>	<u>(35,138,541)</u>	<u>14,963,417</u>	<u>(35,881,736)</u>
	<u>(19,273,912)</u>	<u>(35,556,940)</u>	<u>17,741,306</u>	<u>(37,089,546)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下:

确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料 以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税金	跌价原材料已处置或领用而转销
库存商品 以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金	跌价库存商品已出售而转销

(8) 长期应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
向广州优生鞋业贸易有限公司 (“广州优生”) 借予的借款(附注(a))	10,295,250	10,295,250
向 United Nude International Limited (“United Nude”) 借予的借款(附注(a))	3,482,300	3,187,850
广州柯玛妮克鞋业有限公司 (“柯玛妮克”) 回购款(附注(b))	<u>8,756,661</u>	<u>8,756,661</u>
	22,534,211	22,239,761
减: 长期应收款及一年内到期的非流动资产坏账准备	<u>(8,894,436)</u>	<u>(8,891,491)</u>
	13,639,775	13,348,270
减: 一年内到期的其他非流动资产	<u>(13,639,775)</u>	<u>(13,348,270)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 广州优生为本集团联营企业 United Nude 的全资子公司。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款(续)

- (i) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团应收广州优人借款 10,295,250 元, 其中 5,147,625 元已于 2021 年 5 月到期但广州优人并未偿还, 剩余 5,147,625 元已于 2022 年 5 月到期但广州优人并未偿还。于 2022 年 12 月 31 日, 本集团应收 United Nude 借款 500,000 美元(折合人民币 3,482,300 元), 该等款项已于 2022 年 1 月到期但 United Nude 并未偿还。上述两笔借款无抵押, 按年利率 4.5% 计息。结合 United Nude 的财务状况及附注(ii)所述期后事项, 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团对应收 United Nude 及其子公司(“UN 集团”)借款本金 13,777,550 元合共计提坏账准备人民币 137,775 元。
- (ii) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团借予联营企业 UN 集团的款项合计人民币 13,777,550 元。于 2022 年 1 月, 中国证券监督管理委员会颁布了上市公司监管指引第 8 号(“监管指引第 8 号”)。根据该文件第二条第五款的规定, 上市公司不得有偿或者无偿地拆借公司的资金(含委托贷款)给控股股东、实际控制人及其他关联方使用, 但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外。由于 United Nude 的其他股东并未同比例提供资金, 故本集团借予 UN 集团的借款不符合监管指引第 8 号的规定。

针对该情况, 本集团已于 2023 年 2 月与 UN 集团签订《补充协议书》, 约定 UN 集团于 2023 年 1 月 31 日前偿还借款本金合计 552,151 美元(包括本金 500,000 美元及利息 52,151 美元, 折合人民币约 3,738,173 元), 于 2023 年 3 月 31 日和 6 月 30 日前分别偿还借款本金人民币 2,000,000 元和人民币 5,000,000 元, 以及于 2023 年 8 月 30 日前偿还剩余借款本金人民币 3,295,250 元及剩余利息。截至本财务报表批准报出日, 本集团已收到 UN 集团偿还的借款本金合计约人民币 5,738,173 元。

根据本集团咨询相关律师所获得意见, 虽然监管指引第 8 号第 23 条规定了上市公司违反该指引涉及行政处罚及行政监管措施, 但该规定本身没有明确对应的行政处罚标准和行政监管措施, 中国证监会依照其他相关法律、行政法规和规章享有自由裁量权。管理层参考了律师提供的与上市公司资金被占有信息披露违规相关的行政处罚和行政监管措施的具体规定, 认为上述违规事项对本集团财务状况和业务运营不存在重大影响。

- (b) 于 2022 年 12 月 31 日, 根据本公司对该应收柯玛妮克创始人股东林双德先生款项回收性的评估, 本公司已全额计提坏账准备 8,756,661 元(2021 年 12 月 31 日: 8,756,661 元)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收退货成本	2,691,369	2,200,936
待抵扣增值税进项税	8,092,767	28,924,465
预缴企业所得税	49,570	992,575
其他	131,229	86,693
	<u>10,964,935</u>	<u>32,204,669</u>

(10) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>26,794,318</u>	<u>20,654,108</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(6,699,705)</u>	<u>(6,699,705)</u>
	<u>20,094,613</u>	<u>13,954,403</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调整 的净损益	其他综合收益 调整	外币报表折算		
United Nude(i)	13,954,403	4,514,731	185,640	1,439,839	20,094,613	(3,546,737)
北京嗨棒文化传播有限公司	-	-	-	-	-	(3,152,968)
	<u>13,954,403</u>	<u>4,514,731</u>	<u>185,640</u>	<u>1,439,839</u>	<u>20,094,613</u>	<u>(6,699,705)</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

- (i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团持有 United Nude 的股比为 58.55%。United Nude 董事会 3 名董事中，1 名由本集团任命，董事会决议需经半数以上董事同意通过生效。因此，于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团对 United Nude 施加重大影响，作为联营企业核算。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产

办公用房

原值

2021 年 12 月 31 日	61,627,267
本年固定资产转入(附注四(12))	13,250,640
2022 年 12 月 31 日	<u>74,877,907</u>

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(14,647,310)
本年计提	(2,153,262)
本年固定资产转入(附注四(12))	(3,074,331)
2022 年 12 月 31 日	<u>(19,874,903)</u>

账面价值

2022 年 12 月 31 日	<u>55,003,004</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>46,979,957</u>

(12) 固定资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产(a)	635,468,793	479,908,477
固定资产清理	357,037	62,908
	<u>635,825,830</u>	<u>479,971,385</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原价						
2021 年 12 月 31 日	495,780,287	80,483,153	9,173,386	33,080,482	19,793,223	638,310,531
本年增加						
购置	735,289	13,959,509	2,488,368	405,924	811,033	18,400,123
在建工程转入(附注四(13))	178,325,169	-	-	-	-	178,325,169
本年减少						
处置及报废	-	(409,824)	(1,330,588)	(3,832,936)	(771,516)	(6,344,864)
转入投资性房地产(附注四(11))	(13,250,640)	-	-	-	-	(13,250,640)
2022 年 12 月 31 日	661,590,105	94,032,838	10,331,166	29,653,470	19,832,740	815,440,319
累计折旧						
2021 年 12 月 31 日	(73,441,371)	(37,888,872)	(6,556,020)	(23,882,178)	(14,448,273)	(156,216,714)
本年增加						
计提	(18,305,970)	(6,728,634)	(990,303)	(2,799,638)	(1,372,406)	(30,196,951)
本年减少						
处置及报废	-	339,054	1,141,179	3,455,751	617,164	5,553,148
转入投资性房地产(附注四(11))	3,074,331	-	-	-	-	3,074,331
2022 年 12 月 31 日	(88,673,010)	(44,278,452)	(6,405,144)	(23,226,065)	(15,203,515)	(177,786,186)
减值准备						
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	(2,185,340)	(2,185,340)
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	(2,185,340)	(2,185,340)
账面价值						
2022 年 12 月 31 日	572,917,095	49,754,386	3,926,022	6,427,405	2,443,885	635,468,793
2021 年 12 月 31 日	422,338,916	42,594,281	2,617,366	9,198,304	3,159,610	479,908,477

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2022 年度及 2021 年度, 本集团的固定资产均为自用, 并无用于出租。

于 2022 年度及 2021 年度, 固定资产计提的折旧费用分别计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的情况如下:

	2022 年度	2021 年度
营业成本	8,688,415	5,407,836
销售费用	3,052,594	3,066,256
管理费用	18,096,978	13,506,455
研发费用	358,964	425,594
	<u>30,196,951</u>	<u>22,406,141</u>

2022 年度由在建工程转入固定资产的原价为 178,325,169 元(2021 年度: 168,007,672 元)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2022 年 12 月 31 日, 账面价值约为 95,325,468 元(原价 97,417,184 元)的房屋及建筑物(2021 年 12 月 31 日: 无)暂时闲置。具体分析如下:

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>97,417,184</u>	<u>(2,091,716)</u>	<u>-</u>	<u>95,325,468</u>

(ii) 未办妥产权证书的固定资产:

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>2,577,924</u>	正在政府相关部门办理权属证明的相关手续

(13) 在建工程

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	金额	减值准备	账面价值	金额	减值准备	账面价值
万洲工业园一期土建工程	4,594,019	-	4,594,019	206,866,714	-	206,866,714
其他	911,947	-	911,947	869,687	-	869,687
	<u>5,505,966</u>	<u>-</u>	<u>5,505,966</u>	<u>207,736,401</u>	<u>-</u>	<u>207,736,401</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动

工程名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	其他	2022 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用 资本化率	资金 来源
万洲工业园一 期土建工程	447,330,000	206,866,714	30,506,473	(178,325,169)	-	(54,453,999)	-	4,594,019	98%	98%	27,118,503	2,990,475	4.9%	募集资金及 一般借款 自有资金
其他		869,687	1,417,859	-	(1,349,099)	-	(26,500)	911,947			-	-		
		<u>207,736,401</u>	<u>31,924,332</u>	<u>(178,325,169)</u>	<u>(1,349,099)</u>	<u>(54,453,999)</u>	<u>(26,500)</u>	<u>5,505,966</u>			<u>27,118,503</u>	<u>2,990,475</u>		

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2021 年 12 月 31 日	52,116,579
本年增加	
新增租赁合同	11,546,810
本年减少	
租赁变更-提前终止租赁合同	(14,639,929)
2022 年 12 月 31 日	49,023,460

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(11,516,938)
本年增加	
计提	(19,409,622)
本年减少	
租赁变更-提前终止租赁合同	9,962,856
2022 年 12 月 31 日	(20,963,704)

账面价值

2022 年 12 月 31 日	28,059,756
2021 年 12 月 31 日	40,599,641

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	柚子平台	合计
原价				
2021 年 12 月 31 日	53,215,942	93,126,274	8,183,400	154,525,616
本年增加	-	-	-	-
购置	-	1,506,475	-	1,506,475
在建工程转入(附注四(13))	-	1,349,099	-	1,349,099
本年减少	-	(4,071,009)	-	(4,071,009)
2022 年 12 月 31 日	53,215,942	91,910,839	8,183,400	153,310,181
累计摊销				
2021 年 12 月 31 日	(7,747,130)	(72,139,342)	(8,183,400)	(88,069,872)
本年增加	-	-	-	-
计提	(1,124,045)	(9,908,647)	-	(11,032,692)
本年减少	-	1,866,745	-	1,866,745
2022 年 12 月 31 日	(8,871,175)	(80,181,244)	(8,183,400)	(97,235,819)
减值准备				
2021 年 12 月 31 日	-	(1,133,049)	-	(1,133,049)
2022 年 12 月 31 日	-	(1,133,049)	-	(1,133,049)
账面价值				
2022 年 12 月 31 日	44,344,767	10,596,546	-	54,941,313
2021 年 12 月 31 日	45,468,812	19,853,883	-	65,322,695

2022 年度无形资产的摊销金额为 11,032,692 元(2021 年度: 14,967,384 元)。

本集团开发支出列示如下:

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入损益	本年减少 确认为无形资产	2022 年 12 月 31 日
智能制造系统项目	-	5,094,447	-	-	5,094,447

2022 年度, 本集团研究开发支出共计 57,907,971 元(2021 年度: 48,301,392 元); 其中 52,813,524 元(2021 年度: 48,301,392 元)于当期计入研发费用, 5,094,447 元(2021 年度: 无)包含在开发支出的年末余额中。

未来用于本集团皮鞋及皮具服饰制品分部生产经营的智能制造系统项目的资本化开始时点为该系统智能排程模块的设计方案经公司内部评审小组评审通过, 于 2022 年 12 月 31 日的研发进度为 61%。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期待摊费用

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良支出	26,211,451	19,329,479	(28,770,914)	16,770,016
车间及宿舍楼等装修改造 工程	10,398,351	59,635,133	(9,477,570)	60,555,914
其他	1,569,448	-	(935,864)	633,584
	<u>38,179,250</u>	<u>78,964,612</u>	<u>(39,184,348)</u>	<u>77,959,514</u>

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
抵销内部未实现利润	56,211,970	14,052,992	108,449,548	27,112,387
资产减值准备	58,025,326	12,737,949	45,378,569	11,143,875
长期待摊费用及无形资产 税会摊销差异	40,637,937	7,390,538	33,636,097	8,286,800
可抵扣亏损	112,398,432	25,253,764	182,153,362	45,699,731
递延收益及其他非流动负 债	5,310,020	796,503	6,803,411	1,700,853
预提费用及其他流动负债 以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金 融资产的公允价值变动	7,004,815	1,740,390	13,194,704	3,290,844
	<u>4,000,000</u>	<u>600,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>283,588,500</u>	<u>62,572,136</u>	<u>393,615,691</u>	<u>98,234,490</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		29,557,027		49,143,195
预计于 1 年后转回的金额		<u>33,015,109</u>		<u>49,091,295</u>
		<u>62,572,136</u>		<u>98,234,490</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	(80,860,040)	(12,373,132)	(65,554,380)	(16,412,261)
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产的公允价值变动	(513,618)	(128,405)	(196,642)	(49,162)
其他	(1,143,800)	(285,950)	(1,372,560)	(343,140)
	<u>(82,517,458)</u>	<u>(12,787,487)</u>	<u>(67,123,582)</u>	<u>(16,804,563)</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		(2,491,983)		(1,656,869)
预计于 1 年后转回的金额		<u>(10,295,504)</u>		<u>(15,147,694)</u>
		<u>(12,787,487)</u>		<u>(16,804,563)</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	394,654,438	129,330,661
可抵扣暂时性差异	<u>19,478,942</u>	<u>17,592,804</u>

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2022年12月31日	2021年12月31日
2022年	-	25,468,244
2023年	13,597,743	18,576,117
2024年	10,507,221	17,807,966
2025年	47,837,104	26,669,315
2026年	124,194,911	40,809,019
2027年	198,517,459	-
	<u>394,654,438</u>	<u>129,330,661</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	12,429,366	50,142,770	16,545,766	81,688,724
递延所得税负债	<u>12,429,366</u>	<u>358,121</u>	<u>16,545,766</u>	<u>258,797</u>

(18) 其他非流动资产

	2022年12月31日	2021年12月31日
预付投资款(附注九(2))	20,000,000	-
预付设备采购款	483,149	6,437,219
一年以上的经营租赁押金	1,606,121	4,268,969
	<u>22,089,270</u>	<u>10,706,188</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备

	2021 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		汇率变动	2022 年 12 月 31 日
			转回	转销/核销		
应收票据坏账准备	31,510	5,840	-	-	-	37,350
其中：组合计提坏账准备	31,510	5,840	-	-	-	37,350
应收账款坏账准备	30,052,907	3,578,841	(9,883,967)	(4,802,086)	-	18,945,695
其中：单项计提坏账准备	20,652,119	2,602,739	(4,976,172)	(3,898,298)	-	14,380,388
组合计提坏账准备	9,400,788	976,102	(4,907,795)	(903,788)	-	4,565,307
其他应收款坏账准备	942,159	1,452,398	(614,935)	(652,496)	-	1,127,126
一年内到期的非流动资产的减值准备	2,059,830	2,200,000	-	-	2,945	4,262,775
长期应收款坏账准备	6,831,661	-	(2,200,000)	-	-	4,631,661
小计	39,918,067	7,237,079	(12,698,902)	(5,454,582)	2,945	29,004,607
存货跌价准备	19,273,912	35,556,940	-	(17,741,306)	-	37,089,546
长期股权投资减值准备	6,699,705	-	-	-	-	6,699,705
固定资产减值准备	2,185,340	-	-	-	-	2,185,340
无形资产减值准备	1,133,049	-	-	-	-	1,133,049
长期待摊费用减值准备	75,213	-	-	-	-	75,213
商誉减值准备	622,095,546	-	-	-	-	622,095,546
小计	651,462,765	35,556,940	-	(17,741,306)	-	669,278,399
合计	691,380,832	42,794,019	(12,698,902)	(23,195,888)	2,945	698,283,006

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 短期借款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	-	20,000,000

(21) 应付票据

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	88,482,756

(22) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料采购款	52,629,383	45,708,269
应付外采鞋款	20,255,769	42,319,350
应付广告渠道款及其他	19,332,297	48,250,650
应付委托加工费	159,659	1,126,646
	<u>92,377,108</u>	<u>137,404,915</u>

于 2022 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 3,799,560 元(2021 年 12 月 31 日: 9,857,044 元), 主要为未付供应商的货款。

(23) 合同负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未使用的会员积分奖励	1,243,672	1,578,021
预收货款	9,179,485	11,705,067
预收广告客户款	206,512	508,531
	<u>10,629,669</u>	<u>13,791,619</u>

包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 12,730,423 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入, 包括未使用的会员积分奖励 1,578,021 元(2021 年度: 1,898,564 元), 预收货款 10,826,871 元(2021 年度: 13,532,797 元)和预收广告客户款 325,531 元(2021 年度: 735,062 元)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(附注(a))	26,864,342	39,213,117
应付设定提存计划(附注(b))	3,702,841	1,990,723
应付辞退福利(附注(c))	12,374,095	3,368,850
	<u>42,941,278</u>	<u>44,572,690</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	36,740,716	344,760,874	(356,884,523)	24,617,067
职工福利费	129,998	12,308,534	(12,308,597)	129,935
社会保险费	1,493,486	25,891,562	(26,090,197)	1,294,851
其中: 医疗保险费	1,379,298	24,708,119	(24,950,667)	1,136,750
工伤保险费	49,938	825,706	(782,118)	93,526
生育保险费	64,250	357,737	(357,412)	64,575
住房公积金	246,031	11,801,228	(11,784,170)	263,089
工会经费和职工教育经费	602,886	6,433,237	(6,476,723)	559,400
	<u>39,213,117</u>	<u>401,195,435</u>	<u>(413,544,210)</u>	<u>26,864,342</u>

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,943,890	42,041,038	(40,381,366)	3,603,562
失业保险费	46,833	1,255,679	(1,203,233)	99,279
	<u>1,990,723</u>	<u>43,296,717</u>	<u>(41,584,599)</u>	<u>3,702,841</u>

(c) 应付辞退福利

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	3,368,850	13,127,285	(4,122,040)	12,374,095

(i) 2022 年度, 本集团因解除劳动关系所提供其他辞退福利为 13,127,285 元(2021 年度: 5,139,245 元)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应交税费

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未交增值税	4,091,669	4,849,845
应交企业所得税	303,167	4,638,628
其他	2,529,862	2,347,935
	<u>6,924,698</u>	<u>11,836,408</u>

(26) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付购买固定资产款项	4,508,001	25,931,917
应付供应商质保金及经销商保 证金	23,460,722	24,805,642
应付运费及仓储费	3,023,909	6,932,029
应付工程款	-	6,016,983
应付少数股东股利	2,500,000	3,750,000
应付店铺装修费	376,297	155,792
应付推广宣传费	1,612,215	4,640,847
其他	15,209,780	15,088,258
	<u>50,690,924</u>	<u>87,321,468</u>

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 18,962,539 元(2021 年 12 月 31 日：15,348,517 元)，主要为供应商质保金，由于尚未合同期满或未结算，该款项尚未结清。

(27) 其他流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	7,784,662	13,703,055
预计退货准备	6,608,403	5,705,321
	<u>14,393,065</u>	<u>19,408,376</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 一年内到期的非流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券 (附注四(29))	3,137,539	1,882,643
一年内到期的租赁负债 (附注四(30))	14,314,771	20,312,424
	<u>17,452,310</u>	<u>22,195,067</u>

(29) 应付债券

	2021 年 12 月 31 日	按面值计提 利息	溢折价 摊销	本年偿还	本年转股 金额	2022 年 12 月 31 日
可转换公司债券(a)	520,755,406	4,852,460	20,922,713	(3,597,564)	(29,907)	542,903,108
减: 一年内到期的非 流动负债	<u>(1,882,643)</u>					<u>(3,137,539)</u>
	<u>518,872,763</u>					<u>539,765,569</u>

债券有关信息如下:

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
可转换公司债券(a)	600,000,000	2020 年 6 月 23 日	6 年	600,000,000

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监[2020]526 号文核准, 本公司于 2020 年 6 月 23 日发行公司债券, 募集资金总额为 600,000,000 元。扣除发行费用人民币 9,614,887 元后, 实际募集资金净额为人民币 590,385,113 元, 其中, 负债部分价值为 486,313,766 元, 权益部分价值为 104,071,347 元。本次可转换公司债券存续期限为六年, 即自 2020 年 6 月 23 日至 2026 年 6 月 23 日, 票面利率具体为: 第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。每年付息一次, 到期归还本金和最后一年利息。于 2022 年 12 月 31 日, 本集团将应付债券余额中将于未来一年支付的利息 3,137,539 元列示于一年内到期的非流动负债。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 租赁负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	27,614,753	39,608,128
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	<u>(14,314,771)</u>	<u>(20,312,424)</u>
	<u>13,299,982</u>	<u>19,295,704</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额(2021 年 12 月 31 日：1,628,971 元)。

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 516,889 元 (2021 年 12 月 31 日：475,469 元)，均为一年内支付。

(31) 股本

	人民币普通股
2020 年 12 月 31 日	428,895,467
本年度增加	<u>28,623</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>428,924,090</u>

	人民币普通股
2021 年 12 月 31 日	428,924,090
本年度增加(a)	2,762
注销库存股(b)	<u>(9,227,994)</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>419,698,858</u>

(a) 于 2022 年度，因本公司可转换公司债券持有人行权转股形成的股份数量为 2,762 股(2021 年度：30,649 股)，全部 2,762 股由本公司新发股份作为转股来源(2021 年度：其中 2,026 股使用库存股作为转股来源，其余 28,623 股由本公司新发股份作为转股来源)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 股本(续)

本公司由此分别调减应付债券、其他应付款和其他权益工具 29,907 元、171 元和 5,898 元(2021 年度: 321,173 元、929 元和 65,912 元), 分别调增股本和资本公积 2,762 元和 33,214 元(2021 年度: 分别调增股本、库存股和资本公积 28,623 元、21,956 元和 337,435 元)。

(b) 经临时股东大会决议批准, 本公司于 2022 年注销 9,227,994 股库存股, 股本、资本公积和库存股分别减少 9,227,994 元、90,780,312 元和 100,008,306 元。

(c) 于 2022 年 12 月 31 日, 公司股本为 419,698,858 元, 均为无限售条件之股本(2021 年 12 月 31 日: 公司股本为 428,924,090 元, 均为无限售条件之股本)。

(32) 其他权益工具

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
可转换公司债券	<u>104,005,435</u>	<u>-</u>	<u>(5,898)</u>	<u>103,999,537</u>

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
可转换公司债券	<u>104,071,347</u>	<u>-</u>	<u>(65,912)</u>	<u>104,005,435</u>

由于该可转换公司债券的转股权未构成本公司无法避免的支付现金或者其他金融资产的合同义务, 因此分类为权益工具, 列式为其他权益工具。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价				
— 股东投入资本	279,301,797	-	-	279,301,797
— 发行新股	563,161,800	-	-	563,161,800
— 资本公积转增股本	(112,000,000)	-	-	(112,000,000)
— 股权激励计划	11,809,268	-	-	11,809,268
— 2017 年度定向增发	350,776,138	-	-	350,776,138
— 购买少数股东股权	(5,095,141)	-	-	(5,095,141)
— 可转换债券转股	337,435	33,214	-	370,649
— 注销库存股	-	-	(90,780,312)	(90,780,312)
其他资本公积				
— 其他	1,402,024	12,319	-	1,414,343
	<u>1,089,693,321</u>	<u>45,533</u>	<u>(90,780,312)</u>	<u>998,958,542</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价				
— 股东投入资本	279,301,797	-	-	279,301,797
— 发行新股	563,161,800	-	-	563,161,800
— 资本公积转增股本	(112,000,000)	-	-	(112,000,000)
— 股权激励计划	11,809,268	-	-	11,809,268
— 2017 年度定向增发	350,776,138	-	-	350,776,138
— 购买少数股东股权	(5,095,141)	-	-	(5,095,141)
— 可转换债券转股	-	337,435	-	337,435
其他资本公积				
— 其他	1,402,024	-	-	1,402,024
	<u>1,089,355,886</u>	<u>337,435</u>	<u>-</u>	<u>1,089,693,321</u>

于 2021 年 3 月 8 日，天创时尚 2021 年第一次临时股东大会表决通过《天创时尚股份有限公司 2021 年股票期权激励计划实施考核管理办法》议案。根据该议案本次激励计划共针对 113 名人员，包含董事、高级管理人员以及公司核心骨干人员，股票期权数量为 950 万份，其中首次授予 875 万份，预留授予 75 万份。本次股权激励计划首次授予及预留部分股票期权行权价格均为每股 4.73 元。于 2022 年 12 月 31 日，本集团预计不能满足相关期权行权的业绩条件，因此，于 2022 年度并无确认任何股份支付费用。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 库存股

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年注销 (附注四(31)(b))	2022 年 12 月 31 日
股票回购	<u>116,266,079</u>	<u>43,976,184</u>	<u>(100,008,306)</u>	<u>60,233,957</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股票回购	<u>100,030,262</u>	<u>16,257,773</u>	<u>(21,956)</u>	<u>116,266,079</u>

于 2022 年度, 本公司以人民币 43,976,184 元回购本公司股份 7,133,340 股(2021 年度: 人民币 16,257,773 元回购本公司股份 2,895,000 股)。

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司库存股数为 10,028,340 股(2021 年 12 月 31 日: 12,122,994 股)。

(35) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>88,695,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,695,660</u>
	2021 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>87,172,002</u>	<u>1,523,658</u>	<u>-</u>	<u>88,695,660</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 合并盈余公积中包含同一控制下企业合并收购的子公司账上计提的盈余公积 115,475 元。其余均为本公司计提的盈余公积。

(b) 本公司根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金。当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加股本。

本公司 2022 年为净亏损, 因此没有提取法定盈余公积金(2021 年度: 按净利润的 10% 提取, 共 1,523,658 元)。

(c) 本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议, 经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司没有提取任意盈余公积金(2021 年度: 无)。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 未分配利润

	2022 年度	2021 年度
年初(累计亏损)/未分配利润	(27,563,925)	101,523,977
加: 本年归属于母公司股东的 净亏损	(178,827,958)	(64,611,609)
减: 提取法定盈余公积	-	(1,523,658)
应付普通股股利	-	(62,952,635)
年末累计亏损	<u>(206,391,883)</u>	<u>(27,563,925)</u>

(37) 营业收入和营业成本

	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	1,267,203,375	1,921,025,801
- 鞋类、皮具及服饰制品	1,190,726,525	1,709,722,229
- 移动互联网媒体广告代理	76,476,850	211,303,572
其他业务收入	5,592,105	4,384,369
	<u>1,272,795,480</u>	<u>1,925,410,170</u>

	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	526,584,358	835,908,504
- 鞋类、皮具及服饰制品	458,864,574	648,889,571
- 移动互联网媒体广告代理	67,719,784	187,018,933
其他业务成本	3,290,367	3,154,244
	<u>529,874,725</u>	<u>839,062,748</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

于 2022 年度及 2021 年度, 本集团主营业务收入主要为鞋类、皮具及服饰制品销售以及移动互联网媒体广告代理收入。

(i) 鞋类、皮具及服饰制品销售收入按产品品牌分析如下:

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
KISSCAT	456,353,326	192,350,177	673,288,052	262,799,325
Tigrisso	353,448,973	122,448,428	489,737,507	182,963,692
ZsaZsaZsu	193,971,799	67,139,620	233,856,231	76,058,859
KissKitty	99,348,124	48,645,030	190,594,906	89,033,077
Patricia	67,107,932	18,375,457	92,386,680	28,728,656
其他品牌	20,496,371	9,905,862	29,858,853	9,305,962
	<u>1,190,726,525</u>	<u>458,864,574</u>	<u>1,709,722,229</u>	<u>648,889,571</u>

(ii) 鞋类、皮具及服饰制品销售收入按地区分析如下:

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
东区	239,768,601	76,325,783	307,625,914	85,155,391
南区	532,188,171	230,559,532	760,287,131	339,116,811
西区	219,951,183	80,461,752	293,613,532	100,468,433
北区	198,818,570	71,517,507	348,195,652	124,148,936
	<u>1,190,726,525</u>	<u>458,864,574</u>	<u>1,709,722,229</u>	<u>648,889,571</u>

本集团南区的收入及成本包含了电子商务相关的收入及成本。

(iii) 移动互联网媒体广告代理收入按类别分析如下:

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
移动应用分发与推广	75,214,943	67,150,940	209,658,722	186,466,443
程序化推广	30,311	-	424,351	442,785
代理业务及其他	1,231,596	568,844	1,220,499	109,705
	<u>76,476,850</u>	<u>67,719,784</u>	<u>211,303,572</u>	<u>187,018,933</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

(iv) 本集团 2022 年度主营业务收入分解如下：

	2022 年度			合计
	产品	服务	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	1,190,726,525	-	-	1,190,726,525
在某一时段内确认	-	76,476,850	-	76,476,850
其他业务收入	384,994	1,670,136	3,536,975	5,592,105
	<u>1,191,111,519</u>	<u>78,146,986</u>	<u>3,536,975</u>	<u>1,272,795,480</u>
	2021 年度			
	产品	服务	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	1,709,722,229	-	-	1,709,722,229
在某一时段内确认	-	211,303,572	-	211,303,572
其他业务收入	1,141,072	576,446	2,666,851	4,384,369
	<u>1,710,863,301</u>	<u>211,880,018</u>	<u>2,666,851</u>	<u>1,925,410,170</u>

(38) 税金及附加

	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	3,612,264	6,943,544
教育费附加	2,676,731	4,949,741
房产税	5,940,443	4,114,962
印花税	590,081	1,650,612
土地使用税	225,945	232,045
其他	45,852	149,394
	<u>13,091,316</u>	<u>18,040,298</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 销售费用

	2022 年度	2021 年度
商场及电商扣费	233,059,537	306,772,365
职工薪酬	230,050,785	254,158,135
业务推广费	76,804,002	175,310,020
店铺装修费	29,674,732	14,658,406
使用权资产折旧费	16,435,243	11,727,558
差旅、会务及业务费	4,904,085	7,922,224
其他	41,921,609	43,044,537
	<u>632,849,993</u>	<u>813,593,245</u>

(40) 管理费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	86,714,361	93,356,606
折旧及摊销费用	38,905,880	30,174,355
办公、水电及通讯等杂费	17,793,770	15,102,728
差旅、交通及会务费	1,718,629	1,758,364
其他	19,596,325	33,086,468
	<u>164,728,965</u>	<u>173,478,521</u>

经评估，本集团无需就 2022 年股票期权激励计划议案在 2022 年度确认股份支付费用。

(41) 研发费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	33,701,135	32,744,793
研究费用	14,055,743	10,334,477
折旧费及摊销费用	2,093,727	2,359,739
服务器费用	1,349,817	718,060
差旅、交通及会务费	190,763	259,417
办公、水电、通讯等杂费	186,063	65,600
其他	1,236,276	1,819,306
	<u>52,813,524</u>	<u>48,301,392</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 财务费用

	2022 年度	2021 年度
借款利息支出	24,082,431	22,160,347
加：租赁负债利息支出	1,737,512	1,397,320
减：资本化利息	(2,990,475)	(15,471,082)
利息费用	22,829,468	8,086,585
减：利息收入	(7,444,292)	(3,330,560)
汇兑损失	39,756	2,268
其他	299,379	527,034
	<u>15,724,311</u>	<u>5,285,327</u>

(43) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2022 年度	2021 年度
产成品、在产品及委托加工物资变动	104,426,339	(83,115,533)
职工薪酬费用	457,619,437	517,916,071
耗用的原材料和低值易耗品	221,741,510	542,179,948
商场及电商扣费	233,059,537	312,335,148
媒体采购款	67,719,784	183,808,535
业务推广费	75,747,018	176,282,480
折旧费、店铺装修费和其他摊销费用	101,976,875	73,907,035
运杂费、仓储费及速递费	23,490,196	36,128,921
租金及办公杂费	24,661,991	44,819,789
差旅、交通及会务费	6,825,671	9,974,005
其他	62,998,849	60,199,507
	<u>1,380,267,207</u>	<u>1,874,435,906</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 其他收益

	2022 年度	2021 年度	性质
政府补助			
—企业扶持发展资金	10,000	19,354,670	与收益相关
—以工代训补贴	-	6,449,000	与收益相关
—留工补贴	1,203,020	-	与收益相关
—企业技术改造项目补助款	1,493,391	1,884,566	与资产相关
—稳岗补贴	319,031	1,416,698	与收益相关
—税费减免	1,079,990	-	与收益相关
—创新平台奖励	2,000,000	-	与收益相关
—质量强区奖励	1,000,000	-	与收益相关
—就业或用工补贴	526,625	-	与收益相关
—其他	660,768	462,293	与收益相关
增值税进项加计抵减	109,391	776,363	与收益相关
个人所得税手续费返还	224,899	318,877	与收益相关
政府税收返还补贴	7,868,782	591,392	与收益相关
促进消费补贴	50,000	-	与收益相关
市级就业帮扶基地补助	200,000	-	与收益相关
	<u>16,745,897</u>	<u>31,253,859</u>	

(45) 投资收益

	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,514,731	389,522
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	<u>2,272,899</u>	<u>8,848,010</u>
	<u>6,787,630</u>	<u>9,237,532</u>

(46) 公允价值变动收益

	2022 年度	2021 年度
浮动收益银行理财产品/证券投资	<u>1,278,865</u>	<u>2,884,016</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 信用减值转回/(损失)

	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账(损失)/转回	(5,840)	19,460
应收账款坏账转回/(损失)	6,305,126	(10,108,156)
其他应收款坏账损失	(837,463)	(609,384)
长期应收款坏账转回/(损失)	2,200,000	(6,714,936)
一年内到期其他非流动资产坏账损失	(2,200,000)	(2,008,354)
	<u>5,461,823</u>	<u>(19,421,370)</u>

(48) 资产减值损失

	2022 年度	2021 年度
商誉减值损失	-	78,503,513
存货跌价损失	35,556,940	24,906,977
长期股权投资减值损失	-	3,152,968
固定资产减值损失	-	32,525
无形资产减值损失	-	1,133,049
长期待摊费用减值损失	-	75,213
	<u>35,556,940</u>	<u>107,804,245</u>

(49) 资产处置收益

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置损失	(195,011)	(472,157)	(195,011)
使用权资产处置收益	<u>276,838</u>	<u>496,957</u>	276,838
	<u>81,827</u>	<u>24,800</u>	

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 营业外收入

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的金额
罚款收入	905,864	1,141,906	905,864
其他	<u>2,700,269</u>	<u>1,101,943</u>	2,700,269
	<u>3,606,133</u>	<u>2,243,849</u>	

(51) 营业外支出

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度 非经常性损益的金额
对外捐赠	17,040	122,000	17,040
其他	<u>5,010,979</u>	<u>1,572,454</u>	5,010,979
	<u>5,028,019</u>	<u>1,694,454</u>	

(52) 所得税费用

	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,652,572	50,990,903
递延所得税	<u>31,245,277</u>	<u>(43,527,029)</u>
	<u>35,897,849</u>	<u>7,463,874</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2022 年度	2021 年度
亏损总额	<u>(142,910,138)</u>	<u>(55,627,374)</u>
按适用税率计算的所得税	(27,877,520)	(14,627,398)
适用税率的变化对递延所得税的影响及 调整以前期间所得税的影响	11,052,309	(1,255,601)
不得扣除的成本、费用和损失	2,753,357	26,630,354
研发费用等扣除的影响	(1,547,193)	(10,115,268)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损及暂时性差异	(967,645)	(2,748,557)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏 损及暂时性差异	<u>52,484,541</u>	<u>9,580,344</u>
所得税费用	<u>35,897,849</u>	<u>7,463,874</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 每股收益

(a) 基本每股亏损

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(178,827,958)	(64,611,609)
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>410,851,208</u>	<u>419,499,743</u>
基本每股亏损	(0.44)	(0.15)
其中:		
— 持续经营基本每股亏损:	(0.44)	(0.15)
— 终止经营基本每股亏损:	不适用	不适用

(b) 稀释每股亏损

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(178,827,958)	(64,611,609)
本公司发行在外普通股的加权平均数 (附注(i))	<u>410,851,208</u>	<u>419,499,743</u>
稀释每股亏损	(0.44)	(0.15)

- (i) 于 2022 年度及 2021 年度, 本公司持有可转换公司债券, 但由于本年度亏损, 使得原具有稀释作用的可转换公司债券具有反稀释性, 因而本公司发行在外普通股的加权平均数与基本每股收益中列示的发行在外普通股的加权平均数一致。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
政府补助	6,799,434	27,682,661
利息收入	3,771,955	2,673,691
银行承兑汇票保证金	88,482,756	-
其他	3,141,458	252,986
	<u>102,195,603</u>	<u>30,609,338</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
业务推广费	74,582,649	173,354,305
银行承兑汇票保证金	-	88,482,756
押金、保证金、租金及运输费等	28,748,133	43,331,710
办公、水电及通讯等杂费	23,312,174	14,601,899
差旅、交通及会务费	6,825,671	9,940,005
中介机构专业服务费	11,367,235	4,903,615
其他	43,174,625	35,039,450
	<u>188,010,487</u>	<u>369,653,740</u>

(c) 投资支付的现金

	2022 年度	2021 年度
购买交易性金融资产及保本固定收益凭证	1,054,075,262	2,167,203,423
新设联营企业、对联营企业进行增资及购买联营企业额外股权	-	4,493,871
存入定期存款	130,000,000	-
	<u>1,184,075,262</u>	<u>2,171,697,294</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
股票回购	43,976,184	16,257,773
偿还租赁负债支付的金额	13,727,831	15,296,310
	<u>57,704,015</u>	<u>31,554,083</u>

(55) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2022 年度	2021 年度
净亏损	(178,807,987)	(63,091,248)
加/减: 资产减值损失	35,556,940	107,804,245
信用减值(转回)/损失	(5,461,823)	19,421,370
投资性房地产折旧	2,153,262	1,889,017
固定资产折旧	30,196,951	22,406,141
无形资产摊销	11,032,692	14,967,384
长期待摊费用摊销	39,184,348	21,737,017
使用权资产摊销	19,409,622	12,907,476
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失的收益	(81,827)	(24,800)
固定资产及其他长期资产的报废 损失/(收益)	2,134,543	(118,815)
财务费用	20,014,654	7,431,984
公允价值变动收益	(1,278,865)	(2,884,016)
投资收益	(6,787,630)	(9,237,532)
递延所得税资产的减少/(增加)	31,245,278	(43,527,029)
递延收益摊销	(1,493,392)	(1,884,567)
存货的减少/(增加)	65,755,639	(74,469,915)
银行承兑汇票保证金的减少 /(增加)	88,482,756	(88,482,756)
经营性应收项目的减少	107,132,926	9,648,537
经营性应付项目的(减少)/增加	(160,464,713)	17,264,310
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>97,923,374</u>	<u>(48,243,197)</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2022 年度	2021 年度
当期新增的使用权资产	11,546,810	40,599,641

现金净变动情况

	2022 年度	2021 年度
现金的年末余额	537,693,696	645,607,184
减：现金的年初余额	(645,607,184)	(427,699,406)
现金净(减少)/增加额	(107,913,488)	217,907,778

(b) 现金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金	651,355,545	734,089,940
减：原存期在三个月以上的定期存款及应收利息	(113,661,849)	-
减：受到限制的其他货币资金	-	(88,482,756)
年末现金余额	537,693,696	645,607,184

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 外币货币性项目

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 港币	1,539,388	0.89	1,375,100
货币资金 - 欧元	7,446	7.42	55,270
货币资金 - 美元	183,059	6.96	1,274,933
一年内到期的非流动资产 - 美元	500,000	6.96	3,482,300
其他应收款 - 美元	52,151	6.96	363,209
应付账款-欧元	(16,416)	7.42	(121,851)
			<u>6,428,961</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 港币	1,470,956	0.82	1,202,654
货币资金 - 欧元	9,381	7.22	67,731
货币资金 - 美元	182,892	6.38	1,166,065
一年内到期的非流动资产 - 美元	500,000	6.38	3,187,850
其他应收款 - 美元	29,651	6.38	189,044
应付账款-欧元	(234,777)	7.22	(1,695,020)
			<u>4,118,324</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十一(1)(a)中的外币项目不同)。

五 合并范围的变更

本集团于 2022 年度因注销而未纳入合并范围的子公司为天津高个子。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京天骏行信息技术有限公司(以下简称“北京天骏行”)	北京	北京	实际业务主要为出租土地厂房和设备予本公司	100%	-	本公司出资设立
广州天创新零售科技有限公司(以下简称“天创新零售”)(曾用名:广州天资电子商务有限公司(以下简称“广州天资”))	广州	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	本公司出资设立
珠海天创时尚设计有限公司(“珠海天创设计”)	珠海	珠海	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	本公司出资设立
天津世捷物流有限公司(“天津世捷物流”)	天津	天津	仓储、物流服务	100%	-	本公司出资设立
天津天创服饰有限公司(“天津天创服饰”)	天津	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	本公司出资设立
天津天资互联网科技有限公司(曾用名:天津型录互联网科技有限公司)(以下简称“天津天资”)	天津	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	本公司出资设立
天津意奇服饰有限公司(以下简称“天津意奇”)	天津	天津	销售服饰及箱包	100%	-	本公司出资设立
西藏美创实业有限公司(以下简称“西藏美创”)	西藏	西藏	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	本公司出资设立
广州接吻猫科技有限公司(以下简称“广州接吻猫”)	广州	广州	软件和信息技术	100%	-	本公司出资设立
广州天创智造科技有限公司(以下简称“天创智造”)	广州	广州	软件和信息技术	100%	-	本公司出资设立
广州高创鞋业有限公司(以下简称“广州高创”)	广州	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	同一控制下企业合并
广州天创服饰有限公司(以下简称“天创服饰”)	广州	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	100%	-	同一控制下企业合并
帕翠亚(北京)服饰有限公司(以下简称“北京帕翠亚”)	北京	北京	销售男、女鞋类及皮革制品	75%	-	非同一控制下企业合并
香港莎莎素小子科技	香港	香港	投资	100%	-	非同一控制下企业合并
天津大筱姐服饰设计有限公司(以下简称“大筱姐”)	北京	北京	技术开发、技术推广	100%	-	非同一控制下企业合并
天津大筱姐服饰设计有限公司(以下简称“大筱姐”)	天津	天津	销售服饰、箱包及鞋帽等	65%	-	非同一控制下企业合并
帕翠亚(天津)服饰有限公司	天津	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	-	75%	本公司的子公司出资设立
天津蕴意汇奇商贸有限公司	天津	天津	销售服饰及箱包	-	100%	本公司的子公司出资设立
广州型录智能科技有限公司	广州	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	-	100%	本公司的子公司出资设立
北京意奇商贸有限公司	北京	北京	销售服饰及箱包	-	100%	本公司的子公司出资设立

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	持股比例		取得方式
				直接	间接	
天津同行皮具护理有限公司	天津	天津	鞋和皮革修理	-	100%	本公司的子公司出资设立
北京云享时空科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广	-	100%	本公司的子公司出资设立
上海云趣科技有限公司	上海	上海	技术开发、技术咨询、技术转让、设计服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
江西小子科技有限公司	江西	江西	工程技术研究与试验及技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
霍尔果斯普力网络科技有限公司	新疆	新疆	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
上海云桃网络科技有限公司	上海	上海	技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
图木舒克锐行网络科技有限公司	新疆	新疆	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
霍尔果斯思义网络科技有限公司	新疆	新疆	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	-	100%	本公司的子公司出资设立
深圳九颂宇帆投资中心(有限合伙)(以下简称“深圳九颂”)	深圳	深圳	投资	-	99.99%	本公司的子公司出资设立

(2) 在联营企业中的权益

(a) 不重要联营企业的信息

	2022 年度	2021 年度
联营企业:		
投资账面价值合计	20,094,613	13,954,403
下列各项按持股比例计算的合计数		
净收益(i)	4,514,731	389,522
其他综合收益/(亏损)	185,640	(1,115,444)
综合收益/(亏损)总额	<u>4,700,371</u>	<u>(725,922)</u>

(i) 净收益和其他综合收益/(亏损)均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团的报告分部提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有两个报告分部，分别为：

- 皮鞋及皮具服饰制品分部，负责皮鞋及皮具服饰制品的生产和销售业务
- 移动互联网分部，负责移动互联网媒体广告代理业务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(1) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	皮鞋及皮具服饰 制品分部	移动互联网 分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,197,295,370	76,476,850	(976,740)	1,272,795,480
营业成本	(462,154,941)	(67,719,784)	-	(529,874,725)
利息收入	7,301,647	142,645	-	7,444,292
利息费用	(22,829,468)	-	-	(22,829,468)
对联营企业的投资 收益	4,514,731	-	-	4,514,731
信用减值转回	1,912,341	3,549,482	-	5,461,823
资产减值损失	(35,556,940)	-	-	(35,556,940)
折旧费和摊销费	(101,121,667)	(855,208)	-	(101,976,875)
亏损总额	(134,534,242)	(8,375,896)	-	(142,910,138)
所得税费用	(35,855,705)	(42,144)	-	(35,897,849)
净亏损	(170,389,947)	(8,418,040)	-	(178,807,987)
资产总额	<u>2,025,376,899</u>	<u>118,434,225</u>	<u>-</u>	<u>2,143,811,124</u>
负债总额	<u>770,723,244</u>	<u>23,419,500</u>	<u>-</u>	<u>794,142,744</u>
对联营企业的长期 股权投资	<u>20,094,613</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,094,613</u>
非流动资产增加额 (附注(a))	<u>155,484,733</u>	<u>22,108</u>	<u>-</u>	<u>155,506,841</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(2) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	皮鞋及皮具服饰 制品分部	移动互联网 分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,714,949,403	214,236,025	(3,775,258)	1,925,410,170
营业成本	(652,154,065)	(190,075,469)	3,166,786	(839,062,748)
利息收入	3,228,981	1,101,579	(1,000,000)	3,330,560
利息费用	(9,086,585)	-	1,000,000	(8,086,585)
对联营企业的投资				
收益/(亏损)	1,071,007	(681,485)	-	389,522
信用减值损失	(13,850,797)	(4,510,741)	(1,059,832)	(19,421,370)
资产减值损失	(24,896,018)	(82,908,227)	-	(107,804,245)
使用权资产折旧费	(12,907,476)	-	-	(12,907,476)
折旧费和摊销费	(58,839,921)	(2,159,638)	-	(60,999,559)
利润/(亏损)总额	30,566,654	(85,134,196)	(1,059,832)	(55,627,374)
所得税费用	(7,110,556)	(353,318)	-	(7,463,874)
净利润/(亏损)	23,456,098	(85,487,514)	(1,059,832)	(63,091,248)
资产总额	<u>2,426,850,908</u>	<u>136,595,771</u>	<u>-</u>	<u>2,563,446,679</u>
负债总额	<u>957,080,953</u>	<u>33,163,021</u>	<u>-</u>	<u>990,243,974</u>
对联营企业的长期 股权投资	<u>13,954,403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,954,403</u>
非流动资产增加额 (附注(a))	<u>205,921,164</u>	<u>383,302</u>	<u>-</u>	<u>206,304,466</u>

(a) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

(3) 本集团的对外交易收入总额均来源于中国内地, 非流动资产(不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产)也均位于中国内地。

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 第一大股东情况

(a) 第一大股东基本情况

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司第一大股东为青岛禾天贸易合伙企业(普通合伙)(曾用名: 平潭禾天股权投资合伙企业(普通合伙), 以下简称“青岛禾天”)。

	注册地	业务性质
青岛禾天	中国广州	股权投资

青岛禾天的控股股东为李林先生。

本公司认为, 于 2022 年 12 月 31 日, 本公司的实际控制人为李林先生。

(b) 青岛禾天对本公司的持股比例和表决权比例

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
青岛禾天	19.17%	19.17%	20.71%	20.71%

2022 年 12 月 31 日, 李林先生还直接持有本公司股票, 持股比例为 1.29%(2021 年 12 月 31 日: 1.73%)。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

公司名称	与本集团的关系
贵阳云岩加多贝鞋业经营部(“贵阳加多贝”)	附注(a)
成都和垒商贸有限公司(“成都和垒”)	附注(a)
United Nude	联营企业
北京嗨棒文化传播有限公司(“北京嗨棒”)	联营企业
广州优生	本集团联营企业的全资子公司
北京电子城物业管理有限公司(“北京电子城”)	受本公司董事施加重大影响的企业(b)

- (a) 贵阳加多贝及成都和垒由与香港高创董事关系密切的家庭成员控制。2020 年 1 月至 6 月, 香港高创为本公司第一大股东(自 2020 年 7 月起, 青岛禾天为本公司第一大股东)。根据上市规则相关规定, 本公司认为, 2020 年 1 月至 2021 年 6 月(即香港高创不再作为本公司第一大股东后 12 个月届满期), 该香港高创的董事为本公司的关联自然人或历史关联自然人, 因此, 贵阳加多贝及成都和垒为本集团关联方。自 2021 年 7 月起, 两公司不再为本集团的关联方。
- (b) 北京电子城为公司独立董事任职的其他公司, 根据《上海证券交易所股票上市规则》(2022 年 1 月修订)第 6.3.3 条(三): 关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事(不含同为双方的独立董事)、高级管理人员的, 除上市公司、控股子公司及控制的其他主体以外的法人(或者其他组织)。因此, 由公司独立董事伏军先生担任独立董事的另一企业北京电子城, 自 2022 年 1 月起, 不再为公司关联方。

(4) 关联交易

(a) 接受服务、采购固定资产:

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2022 年度	2021 年度
北京电子城	物业服务	协议价格	-	276,710
北京嗨棒	采购服务	协议价格	-	289,440
			<u>-</u>	<u>566,150</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 销售商品、提供服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2022 年度	2021 年度
贵阳加多贝	销售货物	协议价格	—	2,446,702
成都和奎	销售货物	协议价格	—	2,942,516
广州优人	房租租赁/销售货物	协议价格	125,730	55,046
United Nude	销售货物	协议价格	<u>2,597,240</u>	<u>-</u>
			<u>2,722,970</u>	<u>5,444,264</u>

(c) 资金拆借

拆出	拆借金额	起始日	到期日
广州优人	5,147,625	2017 年 5 月 17 日	2021 年 5 月 17 日
广州优人	5,147,625	2017 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 17 日
United Nude	<u>3,482,300</u>	2017 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 23 日
	<u>13,777,550</u>		

详见附注四(8)(a)。

(d) 与资金拆借相关的利息收入

	2022 年度	2021 年度
广州优人	437,063	465,613
United Nude	<u>150,078</u>	<u>191,256</u>
	<u>587,141</u>	<u>656,869</u>

(e) 关键管理人员薪酬

	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	<u>4,984,388</u>	<u>7,242,512</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	United Nude	<u>659,452</u>	<u>-</u>
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	广州优人	926,572	465,613
	United Nude	<u>363,209</u>	<u>189,044</u>
		<u>1,289,781</u>	<u>654,657</u>
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的非流 动资产	广州优人	10,295,250	10,295,250
	United Nude	<u>3,482,300</u>	<u>3,187,850</u>
		<u>13,777,550</u>	<u>13,483,100</u>
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	广州优人	<u>14,587</u>	<u>14,587</u>

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
万洲工业园一期工程	2,858,717	18,005,013
办公软件	379,200	-
其他	<u>75,723</u>	<u>-</u>
	<u>3,313,640</u>	<u>18,005,013</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 承诺事项(续)

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司之子公司深圳九颂与吴丹丹、陆昊、深圳快美妆传播有限公司于 2022 年 11 月 10 日签订的协议, 深圳九颂承诺以人民币 40,000,000 元的价格受让吴丹丹拥有的深圳市快美妆科技有限公司(“快美妆”) 8.8712%的股权。于 2022 年 12 月 31 日, 本集团已支付投资款人民币 20,000,000 元, 剩余人民币 20,000,000 元尚未支付, 由于相关工商变更手续尚未完成, 本集团将已支付投资款列示于其他非流动资产(附注四(18))。

截止 2023 年 3 月 31 日, 本集团已完成支付剩余投资款人民币 20,000,000 元, 有关工商变更手续也已完成。

十 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人, 资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	2,721,134	1,220,244
一到二年	1,058,848	107,295
二到三年	829,622	-
	<u>4,609,604</u>	<u>1,327,539</u>

十一 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险, 主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构, 制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险, 这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定, 涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本集团的审计委员会。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产(外币资产的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2022 年度及 2021 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	记账本位币	2022 年 12 月 31 日 欧元项目	2021 年 12 月 31 日 欧元项目
外币金融资产—			
货币资金	人民币	55,270	-
外币金融负债—			
应付账款	人民币	(121,851)	-
合计		<u>(66,581)</u>	<u>-</u>

于 2022 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约 2,497 元(2021 年 12 月 31 日：无)。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为港币的公司各类美元金融资产，由于港币汇率与美元挂钩，港币对美元汇率变动对本集团净利润的影响不重大。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于应付债券。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团无以浮动利率计息的长期带息债务。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2022 年度及 2021 年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的其他非流动资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具及以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产等。于资产负债表日, 本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好的并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行; 同时, 本集团向国有银行和其它大中型上市银行购买期限约为六个月及以内的短期银行理财产品(确认为交易性金融资产), 以获得较高的利息回报。本集团认为该等银行不存在重大的信用风险, 几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外, 对于应收票据、应收账款、其他应收款和一年内到期的其他非流动资产等, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2021 年 12 月 31 日: 无)。

皮鞋及皮具服饰制品业务:

本集团订有政策确保仅向信贷纪录良好的顾客以赊账及收取汇票方式销售产品, 而本集团亦会定期评估顾客的信贷状况。本集团给予个别合格经销商的信用期为 30-60 天, 本集团于百货商场及电子商务平台的销售一般可于发票日起 30 至 60 天内收回。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(2) 信用风险(续)

移动互联网媒体广告代理业务:

本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团通常不要求应收票据及应收账款及其他应收款的债务人提供担保。现有债务人过去并无重大拖欠记录。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

(i) 于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	92,377,108	-	-	-	92,377,108
其他应付款	50,690,924	-	-	-	50,690,924
一年内到期其他 非流动负债	17,452,310	-	-	-	17,452,310
应付债券	5,995,860	8,993,790	622,370,268	-	637,359,918
租赁负债	-	7,809,880	6,380,287	1,029,260	15,219,427
	<u>166,516,202</u>	<u>16,803,670</u>	<u>628,750,555</u>	<u>1,029,260</u>	<u>813,099,687</u>
	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	20,192,500	-	-	-	20,192,500
应付票据	88,482,756	-	-	-	88,482,756
应付账款	137,404,915	-	-	-	137,404,915
其他应付款	87,321,468	-	-	-	87,321,468
一年内到期其他 非流动负债	22,195,067	-	-	-	22,195,067
应付债券	3,597,720	5,996,200	631,399,860	-	640,993,780
租赁负债	-	12,850,207	12,043,294	1,166,244	26,059,745
	<u>359,194,426</u>	<u>18,846,407</u>	<u>643,443,154</u>	<u>1,166,244</u>	<u>1,022,650,231</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

(ii) 于资产负债表日, 本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下:

	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
未纳入租赁负债的未来合同现金流	-	-	-	-

	2021 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
未纳入租赁负债的未来合同现金流	754,398	868,991	8,582	1,628,971

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求, 利用资产负债比率监控资本。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债比率列示如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总负债	794,142,744	990,243,974
总资产	2,143,811,124	2,563,446,679
资产负债比率	<u>37%</u>	<u>39%</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。本集团对可供出售金融资产及嵌入衍生工具使用现金流量折现模型确定其公允价值。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团均无以公允价值计量结果属第二层级和第三层级的资产。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的第一层级的资产列示如下：

	2022 年 12 月 31 日 第一层次
金融资产	
交易性金融资产—	
证券投资产品	<u>8,178,400</u>
	2021 年 12 月 31 日 第一层次
金融资产	
交易性金融资产—	
证券投资产品	<u>106,535,341</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得或损 失总额	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入当期损益的未 实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
金融资产						
交易性金融资产—						
非保本浮动收益理财产品	-	373,000,000	(373,870,921)	870,921	-	
结构性存款	-	571,000,000	(572,207,666)	1,207,666	-	
金融资产合计	-	944,000,000	(946,078,587)	2,078,587	-	-
资产合计	-	944,000,000	(946,078,587)	2,078,587	-	-

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2021 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得或损失总额			2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当 期损益的未实现利得 或损失的变动—公允 价值变动损益
				资本化于 在建工程	计入当期损 益的利得或 损失	计入其他综合 收益的利得或 损失		
金融资产								
交易性金融资产—								
非保本浮动收益理财产品	240,582,895	952,600,000	(1,200,456,251)	-	7,273,356	-	-	-
结构性存款	-	715,900,000	(718,995,068)	1,314,131	1,780,937	-	-	-
保本浮动收益型理财产品	40,068,906	-	(40,124,476)	55,570	-	-	-	-
金融资产合计	<u>280,651,801</u>	<u>1,668,500,000</u>	<u>(1,959,575,795)</u>	<u>1,369,701</u>	<u>9,054,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
资产合计	<u>280,651,801</u>	<u>1,668,500,000</u>	<u>(1,959,575,795)</u>	<u>1,369,701</u>	<u>9,054,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和负债主要包括: 应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、应付款项、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、应付债券和其他非流动负债。

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异很小。

租赁负债以及不存在活跃市场的应付债券, 以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值, 属于第三层次。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	26,379,204	467,351,666
减：坏账准备	(22,661,088)	(26,760,581)
	<u>3,718,116</u>	<u>440,591,085</u>

(a) 应收账款按照信用期账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未逾期	2,558,561	121,981,229
逾期一年内	67,519	320,663,373
逾期一到二年	6,335	466,772
逾期二到三年	186,032	919,092
逾期三年以上	23,560,757	23,321,200
	<u>26,379,204</u>	<u>467,351,666</u>

(b) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>25,774,042</u>	<u>22,470,809</u>	<u>97.71%</u>

(c) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

(i) 本公司对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

i) 于 2022 年 12 月 31 日, 应收子公司天津天资 7,197,306 元(2021 年 12 月 31 日: 7,197,306 元), 因该子公司资不抵债, 因此对预计无法收回的部分 6,082,199 元(2021 年 12 月 31 日: 4,974,973 元)计提坏账准备。

ii) 于 2022 年 12 月 31 日, 应收商场款项 6,095,270 元(2021 年 12 月 31 日: 10,671,807 元)。因商场经营状况不佳, 存在资金周转问题, 本公司认为该应收款项难以全额收回, 因此计提坏账准备 6,095,270 元(2021 年 12 月 31 日: 8,841,194 元)。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一应收子公司款项:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	-	0%	-	117,386,062	0.47%	549,750
逾期一年以内	-	0%	-	315,995,109	0.59%	1,872,905
逾期三年以上	10,440,531	100.00%	10,440,531	10,440,531	100.00%	10,440,531
	<u>10,440,531</u>		<u>10,440,531</u>	<u>443,821,702</u>		<u>12,863,186</u>

组合一应收商场、经销商及电商客户款:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	2,558,560	1.00%	25,585	4,595,167	0.72%	33,085
逾期一年以内	67,519	4.84%	3,268	1,043,550	3.70%	38,611
逾期一到二年	6,335	57.74%	3,658	14,194	36.24%	5,144
逾期二到三年	13,683	77.30%	10,577	7,941	55.26%	4,388
	<u>2,646,097</u>		<u>43,088</u>	<u>5,660,852</u>		<u>81,228</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 23,630 元(2021 年度: 3,876,170 元)，转回的坏账准备金额为 3,280,323 元(2021 年度: 1,191,780 元)，相应的账面余额为 13,086,628 元。无重要的转回或收回的金额。

(e) 2022 年度实际核销的应收账款为 842,800 元(2021 年度: 418,650 元)，其中无重要的应收账款。

(2) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利	7,500,000	86,250,000
应收子公司等关联方款项	761,722,963	336,864,483
商场押金及电商保证金	2,793,543	4,449,474
备用金	212,229	94,959
应收利息	1,262,248	465,613
其他	30,170	17,530
	<u>773,521,153</u>	<u>428,142,059</u>
减: 坏账准备	<u>(10,469,941)</u>	<u>(7,403,966)</u>
	<u>763,051,212</u>	<u>420,738,093</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	542,173,352	312,846,847
一到二年	199,792,793	21,032,398
二到三年	10,417,227	20,224,010
三年以上	21,137,781	74,038,804
	<u>773,521,153</u>	<u>428,142,059</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段			第三阶段			合计	
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额		坏账准备
2021 年 12 月 31 日	423,874,458	(3,373,011)	-	-	(3,373,011)	4,267,601	(4,030,955)	(7,403,966)
本年新增/减少的款项	345,868,008	(4,246,056)	-	-	(4,246,056)	(488,914)	1,201,881	(3,044,175)
其中: 本年核销	-	-	-	-	-	(173,060)	173,060	173,060
转入第三阶段	(90,801)	908	-	-	908	90,801	(22,708)	(21,800)
2022 年 12 月 31 日	769,651,665	(7,618,159)	-	-	(7,618,159)	3,869,488	(2,851,782)	(10,469,941)

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

(i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	
第三阶段							
应收子公司款项	2,757,520	100%	(2,757,520)	3,857,520	100%	(3,857,520)	i)
押金及保证金	68,299	85%	(58,219)	210,211	100%	(133,461)	
其他	926,573	1%	(12,622)	-	-	-	
	<u>3,752,392</u>		<u>(2,828,361)</u>	<u>4,067,731</u>		<u>(3,990,981)</u>	

i) 于 2022 年 12 月 31 日, 应收子公司天津天资款项 2,757,520 元(2021 年 12 月 31 日: 3,857,520 元)。因该子公司资不抵债, 本公司针对该笔款项计提坏账准备 2,757,520 元(2021 年 12 月 31 日: 3,857,520 元)。

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段及第三阶段, 分析如下:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
应收股利组合	7,500,000	-	-	86,250,000	-	-
应收子公司款项组合	758,965,442	(7,589,654)	1.00%	333,006,963	(3,330,070)	1.00%
押金和保证金组合	2,608,148	(26,081)	1.00%	4,039,393	(37,161)	1.00%
应收利息组合	335,676	-	-	465,613	(4,656)	1.00%
备用金及其他组合	242,399	(2,424)	1.00%	112,489	(1,124)	1.00%
	<u>769,651,665</u>	<u>(7,618,159)</u>	<u>0.99%</u>	<u>423,874,458</u>	<u>(3,373,011)</u>	<u>0.80%</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段及第三阶段, 分析如下(续):

第三阶段	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面金额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
押金和保证金组合	117,096	(23,421)	20.00%	199,870	(39,974)	20.00%

(c) 本年度计提坏账准备金额为 3,278,035 元(2021 年度: 2,203,559 元), 转回的坏账准备金额为 39,000 元(2021 年度: 12,643 元)。无重要的收回或转回金额。

(d) 2022 年度, 实际核销的其他应收款金额为人民币 173,060 元(2021 年度: 8,301 元), 坏账准备金额为 173,060 元(2021 年度: 8,301 元), 无重要的其他应收账款核销。

(e) 按欠款方归集的余额前五名均为本公司子公司, 其他应收款分析如下:

2022 年 12 月 31 日	性质	金额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
天创新零售	往来款	258,545,804	四年以内	33%	2,585,458
广州接吻猫	往来款	215,546,495	一年以内	28%	2,155,465
天创智造	往来款	118,114,702	两年以内	15%	1,181,147
天津天创服饰	往来款	86,000,000	两年以内	11%	860,000
广州高创	往来款	54,046,010	两年以内	7%	540,460
		<u>732,253,011</u>		<u>95%</u>	<u>7,322,530</u>

(3) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司	958,457,456	958,457,456
减: 长期股权投资减值准备	<u>(701,236,212)</u>	<u>(690,935,756)</u>
	<u>257,221,244</u>	<u>267,521,700</u>

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

	核算方法	投资成本	2021 年 12 月 31 日	追加投资	计提减值准备	2022 年 12 月 31 日	持股比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
北京帕翠亚(i)	成本法	19,618,352	19,618,352	-	-	19,618,352	75.00%	66.67%	附注(i)	-	7,500,000
广州高创	成本法	18,106,876	18,106,876	-	-	18,106,876	100%	100%	不适用	-	-
天创服饰	成本法	4,283,142	4,283,142	-	-	4,283,142	100%	100%	不适用	-	-
天创新零售	成本法	36,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	(26,000,000)	-
天津型录	成本法	7,500,001	-	-	-	-	100%	100%	不适用	(7,500,001)	-
北京天骏行	成本法	8,000,000	8,000,000	-	-	8,000,000	100%	100%	不适用	-	-
天津意奇	成本法	26,000,001	26,000,001	-	-	26,000,001	100%	100%	不适用	-	-
珠海天创设计	成本法	5,000,000	5,000,000	-	-	5,000,000	100%	100%	不适用	-	-
天津天创服饰	成本法	2,000,000	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	100%	不适用	-	-
香港莎莎素	成本法	31,080,570	31,080,570	-	-	31,080,570	100%	100%	不适用	-	-
天津世捷	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	-
西藏美创实业有限公司	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	-
天津大筱姐服饰	成本法	3,250,000	-	-	-	-	65.00%	65.00%	不适用	(3,250,000)	-
广州接吻猫	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100.00%	100.00%	不适用	-	-
天创智造	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100.00%	100.00%	不适用	-	-
小子科技公司	成本法	757,618,514	103,432,759	-	(10,300,456)	93,132,303	100%	100%	不适用	(664,486,211)	-
			<u>267,521,700</u>	<u>-</u>	<u>(10,300,456)</u>	<u>257,221,244</u>				<u>(701,236,212)</u>	<u>7,500,000</u>

(i) 根据北京帕翠亚公司章程规定，本公司可委任北京帕翠亚 6 名董事中的 4 名，占表决权的 66.67%。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 投资性房地产

办公用房

原值

2021 年 12 月 31 日	57,165,984
本年由固定资产转入	348,824,403
2022 年 12 月 31 日	<u>405,990,387</u>

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(13,234,647)
本年计提	(7,328,535)
本年由固定资产转入	(7,020,928)
2022 年 12 月 31 日	<u>(27,584,110)</u>

账面价值

2022 年 12 月 31 日	<u>378,406,277</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>43,931,337</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本公司租赁给子公司使用的投资性房地产账面价值为 326,947,938 元(2021 年 12 月 31 日：842,111 元)。

(5) 营业收入和营业成本

	2022 年度	2021 年度
主营业务收入(附注(a))	176,813,385	822,630,676
其他业务收入(附注(b))	99,296,436	101,606,658
	<u>276,109,821</u>	<u>924,237,334</u>
	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	80,898,344	490,280,273
其他业务成本	13,555,904	56,237,693
	<u>94,454,248</u>	<u>546,517,966</u>

本公司于 2022 年度主营业务收入主要为鞋类销售。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按产品品牌分析如下：

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
KISSCAT	45,987,178	21,418,449	550,874,360	330,724,266
Tigrisso	59,310,270	28,436,577	88,664,039	55,478,169
ZsaZsaZsu	44,602,874	18,986,686	152,557,279	86,917,223
KissKitty	26,870,398	12,008,888	30,112,488	16,872,516
其他	42,665	47,744	422,510	288,099
	<u>176,813,385</u>	<u>80,898,344</u>	<u>822,630,676</u>	<u>490,280,273</u>

按地区分析如下：

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
东区	-	-	72,097,357	41,902,996
南区	175,708,236	80,571,729	611,600,418	352,729,450
西区	102,575	86,635	29,767,377	18,100,276
北区	1,002,574	239,980	109,165,524	77,547,551
	<u>176,813,385</u>	<u>80,898,344</u>	<u>822,630,676</u>	<u>490,280,273</u>

本公司南区的收入及成本包含了电子商务相关的收入及成本。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2022 年度		2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	26,173,527	13,555,904	5,394,479	4,508,049
提供服务(i)	73,122,909	-	46,321,103	1,367,299
销售材料	-	-	49,891,076	50,362,345
	<u>99,296,436</u>	<u>13,555,904</u>	<u>101,606,658</u>	<u>56,237,693</u>

(i) 本公司为子公司提供研发、设计、财务、人资、运维等服务。相关成本主要为本公司的职工薪酬，该等职工薪酬均统一分类为管理费用而无单独拆分出归属于其他业务成本部分。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下：

	2022 年度			合计
	产品	服务	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	176,813,385	-	-	176,813,385
在某一时段内确认	-	-	-	-
其他业务收入	-	73,122,909	26,173,527	99,296,436
	<u>176,813,385</u>	<u>73,122,909</u>	<u>26,173,527</u>	<u>276,109,821</u>
	2021 年度			
	产品	服务	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	822,630,676	-	-	822,630,676
在某一时段内确认	-	-	-	-
其他业务收入	49,891,076	46,321,103	5,394,479	101,606,658
	<u>872,521,752</u>	<u>46,321,103</u>	<u>5,394,479</u>	<u>924,237,334</u>

(6) 投资收益

	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	7,500,000	86,250,000
理财产品/证券产品投资收益	<u>198,976</u>	<u>7,455,902</u>
	<u>7,698,976</u>	<u>93,705,902</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

天创时尚股份有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(7) 资产减值损失

	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	99,358	1,686,783
长期股权投资减值损失	10,300,456	85,498,422
	<u>10,399,814</u>	<u>87,185,205</u>

十五 资产负债表日后事项

- (1) 本集团重要的对外投资于资产负债表日后的情况详见附注九(2)。
- (2) 本集团借予联营企业 UN 集团的款项于资产负债表日后的情况详见附注八(5)。

天创时尚股份有限公司

财务报表补充资料

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置净收益	81,827	24,800
计入当期损益的政府补助	16,411,607	29,567,227
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、其他债权投资和其他非流动金融资产等投资收益	3,551,764	11,732,026
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	587,141	656,869
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,976,172	433,398
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,421,886)	549,395
	<u>24,186,625</u>	<u>42,963,715</u>
所得税影响额	(5,174,841)	(10,685,378)
少数股东损益影响额	(573,006)	(733,744)
	<u>18,438,778</u>	<u>31,544,593</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益[2008]》的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股亏损		稀释每股亏损	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(12.46)	(3.94)	(0.44)	(0.15)	(0.44)	(0.15)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(13.75)	(5.86)	(0.48)	(0.23)	(0.48)	(0.23)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202304070028

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币11481.1000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。
【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】

此复印件仅供

天创时尚股份有限公司

2022年度财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2023)第10081号】后附之用,

其他用途无效。

登记机关



2023年04月07日



扫描市场主体身份证码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。

此复印件仅供 天创时尚股份有限公司

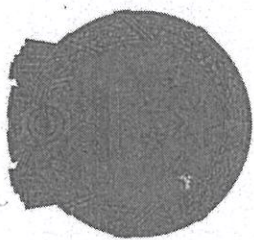
2022年度财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2023)第10081号】后附之

用, 其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明



会计师事务所 执业证书



名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



此复印件与原件相符，仅供天创时尚股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10081号】后附用途。

2018-3月续发新证

发证日期: 2002年12月16日
 Date of Issuance: 2002/12/16

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Association of Certified Public Accountants

证书编号: 310000072251
 No. of Certificate: 310000072251

广东省注册会计师协会
 Guangdong Association of Certified Public Accountants

合格专用章
 Qualified Special Seal

2018年3月14日
 年度任职资格审查
 Annual Appointment Review

合格专用章
 Qualified Special Seal

2019.3.27
 合格专用章
 Qualified Special Seal

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
 PRICEWATERHOUSECOOPERS ZHONG TIAN LLP

姓名: 陈建翔
 Full name: Chen Jianxiang

性别: 男
 Sex: Male

出生日期: 1978-06-06
 Date of birth: 1978-06-06

工作单位: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
 Working unit: PricewaterhouseCoopers Zhong Tian LLP (Special General Partnership) Changsha Branch

身份证号码: 440104197806060016
 Identity card No.: 440104197806060016

陈建翔
 Chen Jianxiang

此复印件与原件相符，仅供天创时尚股份有限公司 2022 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第 10081 号】后附用途。

Annual Renewal Registration

年度检验登记

陈建翔 31000072251
最后年检时间 2022 年 09 月

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration

年度检验登记

陈建翔 31000072251
最后年检时间 2022 年 09 月

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
PWC PERMANENT HONG KONG COOPERS & LYONS LLP

Annual Renewal Registration

年度检验登记

陈建翔(31000072251)，已通过广东省注册会计师协会 2021 年任职资格审查。通过文号：粤注协(2021) 268 号。

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration

年度检验登记

陈建翔(31000072251)，已通过广东省注册会计师协会 2020 年任职资格审查。通过文号：粤注协(2020) 132 号。

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此复印件与原件相符，仅供天创时尚股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10081号】后附用途。

<p>11</p> <p>注册会计师事务所工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>事务所 CPAs</p>	<p>10</p> <p>注册会计师事务所工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>普华永道中天会计师事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2019年 7月 17日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>普华永道中天会计师事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2019年 8月 1日 / /</p>
--	---

此复印件与原件相符，仅供天创时尚股份有限公司2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2023)第10081号】后附用途。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

蔡静敏 31000070163
费后年检时间2022年09月



证书编号：
31000070163


批准注册协会：
广东省注册会计师协会

发证日期：
2013年06月08日

Date of Issuance
2013年06月08日

2022年8月换发





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 蔡静敏

Sex 女

出生日期 1986-12-27

Date of birth

工作单位 普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所

Working unit

身份证号码 440684198612276920

Identity card No.

