

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-6
2019 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
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11-120
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2020)第 10081 号
(第一页, 共六页)

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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 存货跌价准备
- (二) 商誉的减值评估

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)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 2019 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 455,722,817 元和人民币 30,757,056 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>我们在审计中如何应对关键审计事项</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; • 我们抽样测试了管理层编制的存货账龄表的准确性; • 我们取得管理层的销售计划,与历史数据进行比对分析,并与管理层讨论销售计划的合理性; • 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。 <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>

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)商誉的减值评估</p> <p>参见财务报表附注二(29)(b)(vi)重要会计估计和判断-商誉减值和附注四(18)商誉。</p> <p>于 2019 年 12 月 31 日,天创时尚合并财务报表中的商誉金额为人民币 613,392,806 元。该等商誉乃天创时尚在 2017 年完成收购北京小子科技有限公司(以下简称“小子科技”)100%股权产生。于 2019 年 12 月 31 日,天创时尚无对小子科技的商誉计提减值准备。</p> <p>对于小子科技的商誉,管理层使用预计未来现金流量的现值的方法分别计算其相关资产组的可收回金额。在运用预计未来现金流量的现值的方法时,管理层对若干关键假设作出重大判断,包括未来若干年的收入增长率、毛利率和折现率等。</p> <p>由于商誉金额重大,且进行商誉减值评估时所使用的上述关键假设涉及重大判断,因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对小子科技的商誉进行的减值测试,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与商誉减值评估有关的内部控制; • 我们利用内部评估专家的工作,评估管理层使用的减值评估方法和折现率的合理性; • 我们将现金流量预测中采用的关键假设,主要包括收入增长率和毛利率,与历史数据进行比对分析; • 我们对在减值评估中采用的关键假设执行敏感性分析,考虑这些关键假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响。 <p>基于上述审计程序,我们发现,管理层的商誉减值评估不存在重大错报。</p>

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 2019 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(2020)第 10081 号
(第五页, 共六页)

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, 以对合并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(2020)第 10081 号
(第六页, 共六页)

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。



注册会计师



陈建翔(项目合伙人)

注册会计师



温长浓

天创时尚股份有限公司

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	462,112,946	485,118,354
交易性金融资产	四(2)	40,096,493	-
应收票据	四(3)	5,828,130	8,120,200
应收账款	四(4)	260,037,657	325,224,596
预付款项	四(5)	36,276,341	33,923,116
其他应收款	四(6)	23,286,124	30,497,120
存货	四(7)	424,965,761	482,824,532
一年内到期的非流动资产	四(8)	17,098,757	-
其他流动资产	四(9)	12,995,328	52,982,065
流动资产合计		<u>1,282,697,537</u>	<u>1,418,689,983</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	四(10)	—	5,839,200
长期应收款		-	17,158,450
其他权益工具投资	四(11)	4,000,000	—
其他非流动金融资产	四(12)	14,158,341	—
长期股权投资	四(13)	16,085,503	13,894,183
投资性房地产	四(14)	28,742,390	25,872,256
固定资产	四(15)	365,578,708	338,401,932
在建工程	四(16)	162,505,079	55,868,341
无形资产	四(17)	86,846,642	95,650,170
商誉	四(18)	613,392,806	617,145,892
长期待摊费用	四(19)	44,221,072	60,484,630
递延所得税资产	四(20)	38,804,706	43,023,271
其他非流动资产	四(21)	3,941,581	20,643,009
非流动资产合计		<u>1,378,276,828</u>	<u>1,293,981,334</u>
资产总计		<u>2,660,974,365</u>	<u>2,712,671,317</u>

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款	四(23)	70,000,000	-
应付账款	四(24)	160,773,653	226,102,065
预收款项	四(25)	23,268,310	21,056,089
应付职工薪酬	四(26)	44,406,959	65,528,628
应交税费	四(27)	23,703,984	27,767,363
其他应付款	四(28)	93,262,248	121,633,403
其他流动负债	四(29)	22,849,486	29,560,160
一年内到期的非流动负债		-	35,740,655
流动负债合计		438,264,640	527,388,363
非流动负债			
长期借款	四(30)	38,000,000	-
递延收益		10,572,544	9,192,156
递延所得税负债	四(20)	876,356	1,892,682
其他非流动负债		855,799	1,048,656
非流动负债合计		50,304,699	12,133,494
负债合计		488,569,339	539,521,857
股东权益			
股本	四(31)	431,402,167	431,402,167
资本公积	四(32)	1,104,951,998	1,109,670,133
减:库存股	四(33)	(117,609,050)	(17,578,788)
其他综合收益		(171,925)	(462,503)
盈余公积	四(34)	87,172,002	85,957,869
未分配利润	四(35)	646,731,431	545,456,662
归属于母公司股东权益合计		2,152,476,623	2,154,445,540
少数股东权益		19,928,403	18,703,920
股东权益合计		2,172,405,026	2,173,149,460
负债及股东权益总计		2,660,974,365	2,712,671,317

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

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金		168,833,577	285,901,655
交易性金融资产		20,052,219	-
应收账款	十三(1)	243,297,622	421,567,984
预付款项		11,424,690	6,643,370
其他应收款	十三(2)	116,790,626	98,392,182
存货		192,609,096	215,484,129
一年内到期的非流动资产		10,192,297	-
其他流动资产		343,508	40,251,025
流动资产合计		763,543,635	1,068,240,345
非流动资产			
可供出售金融资产	四(10)	—	5,839,200
长期应收款		-	10,295,250
其他权益工具投资	四(11)	4,000,000	—
其他非流动金融资产		14,158,341	—
长期股权投资	十三(3)	885,707,455	913,457,456
投资性房地产	十三(4)	31,229,635	28,442,951
固定资产		265,279,527	234,389,013
在建工程		162,505,079	55,868,341
无形资产		72,432,830	80,959,292
长期待摊费用		23,197,803	27,773,690
递延所得税资产		11,197,253	3,013,377
其他非流动资产		2,125,289	18,320,019
非流动资产合计		1,471,833,212	1,378,358,589
资产总计		2,235,376,847	2,446,598,934

天创时尚股份有限公司

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款		30,000,000	-
应付账款		147,650,948	177,416,824
预收款项		1,378,244	1,808,866
应付职工薪酬		27,122,289	34,371,403
应交税费		2,052,959	2,308,815
其他应付款		143,480,263	148,319,056
一年内到期的非流动负债		-	35,740,655
其他流动负债		14,447,640	21,033,653
流动负债合计		366,132,343	420,999,272
非流动负债			
长期借款		38,000,000	-
递延收益		10,572,544	9,192,156
其他非流动负债		443,759	457,911
非流动负债合计		49,016,303	9,650,067
负债合计		415,148,646	430,649,339
股东权益			
股本		431,402,167	431,402,167
资本公积		1,103,336,707	1,106,252,812
减:库存股		(117,609,050)	(17,578,788)
盈余公积		87,056,527	85,842,394
未分配利润		316,041,850	410,031,010
股东权益合计		1,820,228,201	2,015,949,595
负债及股东权益总计		2,235,376,847	2,446,598,934

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

2019年度合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	四(36)	2,089,205,001	2,052,342,115
减: 营业成本	四(36)	(956,113,573)	(902,756,893)
税金及附加	四(37)	(21,121,526)	(20,725,622)
销售费用	四(38)	(580,599,804)	(586,979,050)
管理费用	四(39)	(226,355,354)	(240,834,114)
研发费用	四(40)	(43,454,834)	(35,579,934)
财务(费用)/收入净额	四(41)	(2,517,464)	283,602
其中: 利息费用		(3,712,058)	(1,805,028)
利息收入		1,996,550	2,386,917
加: 其他收益	四(48)	18,196,097	37,038,220
投资收益	四(45)	7,264,544	8,716,505
其中: 对联营企业的投资收益/(损失)		640,802	(4,749,391)
公允价值变动(损失)/收益	四(46)	(5,745,166)	4,660,800
信用减值损失	四(43)	(6,676,297)	-
资产减值损失	四(44)	(32,417,515)	(26,597,822)
资产处置(损失)/收益	四(47)	(254,608)	27,014
二、营业利润		239,409,501	289,594,821
加: 营业外收入	四(49)	3,274,342	1,459,021
减: 营业外支出	四(50)	(3,066,444)	(10,969,443)
三、利润总额		239,617,399	280,084,399
减: 所得税费用	四(51)	(31,211,211)	(35,224,977)
四、净利润		208,406,188	244,859,422
按经营持续性分类			
持续经营净利润		208,406,188	244,859,422
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		207,405,264	242,200,380
少数股东损益		1,000,924	2,659,042
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收益的税后净额		290,578	327,876
将重分类进损益的其他综合收益		290,578	327,876
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		(208,839)	1,139,738
外币财务报表折算差额		499,417	(811,862)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		208,696,766	245,187,298
归属于母公司股东的综合收益总额		207,695,842	242,528,256
归属于少数股东的综合收益总额		1,000,924	2,659,042
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(52)	0.49	0.56
稀释每股收益(人民币元)	四(52)	0.49	0.56

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
2019年度公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三(5)	1,083,800,743	1,153,539,586
减: 营业成本	十三(5)	(605,305,833)	(637,407,026)
税金及附加		(11,107,322)	(11,336,322)
销售费用		(277,819,973)	(277,753,631)
管理费用		(145,678,705)	(159,218,245)
研发费用		(24,885,202)	(21,526,765)
财务(费用)/收入净额		(1,270,959)	908,961
其中: 利息费用		(2,685,164)	(1,697,988)
利息收入		1,504,687	2,707,266
加: 其他收益		4,020,627	4,093,708
投资收益	十三(6)	61,483,406	138,326,839
其中: 对联营企业的投资收益		-	-
公允价值变动(损失)/收益		(5,789,440)	4,660,800
信用减值损失		(5,514,912)	-
资产减值损失		(46,334,243)	(15,568,933)
资产处置(损失)/收益		(238,936)	26,686
二、营业利润		25,359,251	178,745,658
加: 营业外收入		2,235,059	693,606
减: 营业外支出		(1,280,874)	(10,265,436)
三、利润总额		26,313,436	169,173,828
加/(减): 所得税贷项/(费用)		760,936	(6,022,802)
四、净利润		27,074,372	163,151,026
按经营持续性分类			
持续经营净利润		27,074,372	163,151,026
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		27,074,372	163,151,026
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
2019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	2019年度	2018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		2,286,405,940	2,219,880,379
收到其他与经营活动有关的现金	四(53)	28,095,887	56,459,933
经营活动现金流入小计		<u>2,314,501,827</u>	<u>2,276,340,312</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(981,982,764)	(914,871,819)
支付给职工以及为职工支付的现金		(608,495,528)	(618,562,672)
支付的各项税费		(189,358,742)	(198,797,728)
支付其他与经营活动有关的现金	四(53)	(198,653,276)	(240,366,668)
经营活动现金流出小计		<u>(1,978,490,310)</u>	<u>(1,972,598,887)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(53)	<u>336,011,517</u>	<u>303,741,425</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,227,000,000	1,655,000,000
取得投资收益所收到的现金		8,088,156	13,984,417
处置固定资产、无形资产收回的现金净额		1,404,635	669,788
投资活动现金流入小计		<u>1,236,492,791</u>	<u>1,669,654,205</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(177,453,667)	(97,935,978)
投资支付的现金	四(53)	(1,227,000,000)	(1,346,600,000)
取得子公司支付的现金净额		(36,400,000)	(330,850,002)
投资活动现金流出小计		<u>(1,440,853,667)</u>	<u>(1,775,385,980)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(204,360,876)</u>	<u>(105,731,775)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		186,000,000	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	四(53)	110,000,000	-
筹资活动现金流入小计		<u>296,000,000</u>	-
偿还债务所支付的现金		(78,000,000)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(149,715,576)	(71,392,071)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(2,500,000)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(53)	(220,830,233)	(1,940,037)
筹资活动现金流出小计		<u>(448,545,809)</u>	<u>(73,332,108)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(152,545,809)</u>	<u>(73,332,108)</u>
四、汇率变动对现金的影响			
		(57,278)	(267,971)
五、现金(减少)/增加额			
加：年初现金余额	四(54)	(20,952,446)	124,409,571
		<u>483,065,392</u>	<u>358,655,821</u>
六、年末现金余额			
	四(54)	<u>462,112,946</u>	<u>483,065,392</u>

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

2019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	附注	2019 年度	2018 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		1,340,007,587	1,113,262,014
收到其他与经营活动有关的现金		13,351,340	21,152,150
经营活动现金流入小计		1,353,358,927	1,134,414,164
购买商品、接受劳务支付的现金		(570,172,109)	(542,350,655)
支付给职工以及为职工支付的现金		(374,438,426)	(388,370,212)
支付的各项税费		(79,859,988)	(86,188,267)
支付其他与经营活动有关的现金		(140,986,480)	(82,860,900)
经营活动现金流出小计		(1,165,457,003)	(1,099,770,034)
经营活动产生的现金流量净额		187,901,924	34,644,130
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		715,000,000	1,335,000,000
取得投资收益所收到的现金		62,887,312	263,747,835
处置固定资产、无形资产收回的现金净额		454,387	680,965
投资活动现金流入小计		778,341,699	1,599,428,800
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(152,541,555)	(59,813,634)
投资支付的现金		(704,000,000)	(1,034,600,002)
取得子公司支付的现金净额		(36,400,000)	(330,850,000)
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		(892,941,555)	(1,425,263,636)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		(114,599,856)	174,165,164
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		146,000,000	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		110,000,000	-
筹资活动现金流入小计		256,000,000	-
偿还债务所支付的现金		(78,000,000)	-
分配股利、利润支付的现金		(146,188,682)	(68,667,041)
支付其他与筹资活动有关的现金		(222,181,464)	(1,832,997)
筹资活动现金流出小计		(446,370,146)	(70,500,038)
筹资活动使用的现金流量净额		(190,370,146)	(70,500,038)
四、汇率变动对现金的影响			
		-	-
五、现金增加/(减少)额			
加: 年初现金余额		(117,068,078)	138,309,256
		285,901,655	147,592,399
六、年末现金余额			
		168,833,577	285,901,655

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:

审计机构负责人:





2019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	附注	股本	资本公积	归属于母公司股东权益 减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2018年1月1日年初余额		431,402,167	1,108,224,935	(28,504,700)	(790,379)	69,642,766	427,421,927	16,673,298	2,024,322,014
2018年度增减变动额		-	-	-	-	-	242,200,380	2,659,042	244,859,422
综合收益总额		-	-	-	327,876	-	-	-	327,876
净利润		-	-	-	327,876	-	-	-	327,876
其他综合收益		-	-	-	-	-	242,200,380	2,659,042	245,187,298
综合收益总额合计		-	-	-	327,876	-	242,200,380	2,659,042	245,187,298
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		(252,000)	3,316,780	10,925,912	-	-	-	-	13,990,692
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	四(34)	-	-	-	-	16,315,103	(16,315,103)	-	-
对股东的分配	四(35)	-	-	-	-	-	(107,850,542)	(2,500,000)	(110,350,542)
购买少数股东权益		-	(1,871,582)	-	-	-	-	1,871,580	(2)
2018年12月31日年末余额		431,402,167	1,109,670,133	(17,578,788)	(462,503)	85,957,869	545,456,662	18,703,920	2,173,149,460
2018年12月31日年末余额		431,402,167	1,109,670,133	(17,578,788)	(462,503)	85,957,869	545,456,662	18,703,920	2,173,149,460
会计政策变更	二(30)(b)	-	-	-	-	(1,493,304)	1,493,304	-	-
2019年1月1日年初余额		431,402,167	1,109,670,133	(17,578,788)	(462,503)	84,464,565	546,949,966	18,703,920	2,173,149,460
2019年度增减变动额		-	-	-	-	-	207,405,264	1,000,924	208,406,188
综合收益总额		-	-	-	290,578	-	-	-	290,578
净利润		-	-	-	290,578	-	-	-	290,578
其他综合收益		-	-	-	-	-	207,405,264	1,000,924	208,696,766
综合收益总额合计		-	-	-	290,578	-	207,405,264	1,000,924	208,696,766
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(32)(33)	-	(2,916,105)	(100,030,262)	-	-	-	-	(102,946,367)
其他	四(32)	-	1,421,529	-	-	-	-	-	1,421,529
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	四(34)	-	-	-	-	2,707,437	(2,707,437)	-	-
对股东的分配	四(35)	-	-	-	-	-	(104,916,362)	(2,500,000)	(107,416,362)
购买少数股东权益		-	(3,223,559)	-	-	-	-	2,723,559	(500,000)
2019年12月31日年末余额		431,402,167	1,104,951,998	(117,609,050)	(171,925)	87,172,002	646,731,431	19,928,403	2,172,405,026

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
2019 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 附注

2018 年 1 月 1 日年初余额	431,654,167	1,102,936,032	(28,504,700)	69,527,291	371,045,629	1,946,658,419
2018 年度增减变动额	-	-	-	-	163,151,026	163,151,026
净利润	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	(252,000)	3,316,780	10,925,912	-	-	13,990,692
股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	16,315,103	(16,315,103)	-
利润分配	-	-	-	-	(107,850,542)	(107,850,542)
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日年末余额	431,402,167	1,106,252,812	(17,578,788)	85,842,394	410,031,010	2,015,949,595
2018 年 12 月 31 日年末余额	431,402,167	1,106,252,812	(17,578,788)	85,842,394	410,031,010	2,015,949,595
会计政策变更	-	-	-	(1,493,304)	(13,439,733)	(14,933,037)
2019 年 1 月 1 日年初余额	431,402,167	1,106,252,812	(17,578,788)	84,349,090	396,591,277	2,001,016,558
2019 年度增减变动额	-	-	-	-	27,074,372	27,074,372
净利润	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	-	(2,916,105)	(100,030,262)	-	-	(102,946,367)
股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	2,707,437	(2,707,437)	-
利润分配	-	-	-	-	(104,916,362)	(104,916,362)
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日年末余额	431,402,167	1,103,336,707	(117,609,050)	87,056,527	316,041,850	1,820,228,201

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

2019 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，总部地址为中国广州市南沙区东涌镇银沙大街31号。

本公司于2016年2月，向境内投资者公开发行人民币普通股7,000万股，发行后总股本为28,000万股，每股发行价为人民币9.80元，扣除发行费用52,838,200元后，募集资金净额为633,161,800元。于2016年2月6日，本公司总股本为280,000,000元，代表每股人民币1元的普通股280,000,000股，已经普华永道中天会计师事务所于2016年2月6日出具的普华永道中天验字(2016)第145号验资报告所验证。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2017年6月5日，本公司根据2016年年度权益分派实施公告向2017年6月1日股权登记在册的全体股东以资本公积金转增股本每10股转增4股，按已发行股份280,000,000股计算，本次资本公积转增112,000,000股，转增后本公司股本增加至人民币392,000,000元(以下简称“资本公积转增”)。于2017年8月18日，本公司根据2017年限制性股票激励计划(以下简称“股权激励计划”)向王海涛等13名激励对象(以下简称“激励对象”)定向发行3,920,000股，每股面值均为人民币1元的限制性普通股A股，其中3,570,000股的发行价格为每股人民币7.36元；另外350,000股的发行价格为每股人民币6.37元。自2016年2月6日至2017年9月18日，本公司以资本公积转增连同本公司向激励对象授予限制性股票，股本增加至人民币395,920,000元，代表每股人民币1元的普通股395,920,000股，其中包括有限售条件的境内人民币普通股268,520,000股和无限售条件的境内人民币普通股127,400,000股，已经普华永道中天会计师事务所于2017年9月19日出具的普华永道中天验字(2017)第879号验资报告所验证。

于2017年4月，天创时尚拟向北京小子科技有限公司(以下简称“小子科技”)的股东樟树市云众投资管理中心(有限合伙)、李怀状、刘晶、林丽仙及珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(有限合伙)以发行股份及支付现金购买其持有的小子科技100%的股权(以下简称“重组交易”)。经交易各方协商一致，小子科技的100%股权(以下简称“标的资产”)的交易价格为人民币877,500,000元。经本公司于2017年6月23日的董事会审议通过，本公司拟向小子科技股东樟树市云众投资管理中心(有限合伙)、李怀状、刘晶及林丽仙发行35,734,167股人民币普通股A股，每股面值为人民币1元，发行价格为每股人民币14.37元，并向樟树市云众投资管理中心(有限合伙)及珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(有限合伙)支付现金人民币364,000,000元，以发行股份及支付现金购买资产方式取得标的资产。

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(1) 背景(续)

于 2017 年 7 月 25 日，本公司股东大会批准了重组交易方案。于 2017 年 11 月 6 日本公司取得中国证券监督管理委员会证监许可【2017】1950 号文《关于核准广州天创时尚鞋业股份有限公司向樟树市云众投资管理中心(有限合伙)等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(“证监会有关批复”)。

根据经批准的重组交易方案，小子科技于 2017 年 11 月 30 日将其股东变更为天创时尚，并完成了工商登记的变更及备案手续。根据《广州天创时尚鞋业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》约定，完成工商变更登记、备案手续完成之日为标的资产交割日。截至 2017 年 11 月 30 日止，小子科技 100% 股权已转移予本公司，根据《广州天创时尚鞋业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》和证监会有关批复，本公司将向小子科技股东樟树市云众投资管理中心(有限合伙)、李怀状、刘晶、林丽仙及珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(有限合伙)以发行股份(以下简称“定向增发”)及支付现金购买标的资产。本公司重组交易前的股本为人民币 395,920,000 元，重组交易后的股本为人民币 431,654,167 元，代表每股人民币 1 元的普通股 431,654,167 股，已经普华永道中天会计师事务所于 2017 年 12 月 20 日出具的普华永道中天验字(2017)第 1119 号验资报告所验证。本公司已于 2017 年 12 月 25 日办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记，共计 35,734,167 股。

于 2018 年度，涉及限制性股票激励计划的高管邓建辉离职，管理层于 2018 年 6 月 26 日对其已获授权但未解锁的限制性股票 252,000 股进行回购注销，每股面值均为人民币 1 元的限制性普通股 A 股。

于 2019 年 11 月 18 日，天创时尚第二次临时股东大会审议通过股权激励限制性股票回购决议，对首次授予限制性股票的 12 名激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 1,161,300 股按照 6.86 元/股进行回购；对预留部分授予限制性股票的 5 名激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 175,000 股按照 5.87 元/股进行回购，回购金额合计 8,993,768 元。截至 2019 年 12 月 31 日止，管理层未对该部分回购的限制性股票进行注销。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司的总股本为人民币 431,402,167 元。

于 2019 年度，本公司及其子公司(以下简称“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。

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(2) 本公司的子公司信息

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司的子公司如下:

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
北京天骏行信息技术有限公司(以下简称“北京天骏行”)	北京	技术服务	2009 年 5 月 31 日	8,000,000 元	技术推广服务; 数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外); 计算机系统服务; 基础软件服务; 应用软件服务(不含医用软件); 工艺美术设计; 货物进出口; 技术进出口; 批发鞋、包、服装、生活用去污、清洁用品; 互联网信息服务; 普通货运。	100%
帕翠亚(北京)服饰有限公司(以下简称“北京帕翠亚”)	北京	销售男、女鞋类及皮革制品	2007 年 4 月 17 日	2,400,000 欧元	鞋、箱包、服饰的批发和零售、佣金代理(拍卖除外)、进出口及上述商品售后服务业务	75%
广州高创鞋业有限公司(以下简称“广州高创”)	广州	实际业务主要为出租土地厂房和设备予本公司	1998 年 7 月 9 日	23,248,081 元	加工、生产皮鞋、皮袋及其他日用皮具系列产品、销售本企业产品; 自有物业出租	100%
广州天创服饰有限公司(以下简称“天创服饰”)	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	2008 年 1 月 11 日	4,430,840 元	销售; 鞋类、皮具、服饰、箱包; 货物进出口、技术进出口	100%
莎莎素国际有限公司(以下简称“香港莎莎素”)	香港	投资	2007 年 10 月 23 日	35,139,600 港元	贸易和投资	100%
广州天资电子商务有限公司(以下简称“广州天资”)	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	2014 年 3 月 14 日	26,000,000 元	纺织品、针织品及原料批发; 鞋帽批发; 化妆品及卫生用品批发; 眼镜批发; 箱、包批发; 纺织品及针织品零售; 鞋帽零售; 化妆品及卫生用品零售; 钟表、眼镜零售; 箱、包零售; 木制、塑料、皮革日用品零售; 小饰物、小礼品零售; 软件开发; 信息技术咨询服务	100%
珠海天创时尚设计有限公司(“珠海天创设计”)	珠海	销售男、女鞋类及皮革制品	2014 年 10 月 15 日	10,000,000 元	文化创意设计服务; 工艺美术研发设计; 鞋帽批发、服装批发; 箱、包批发; 皮革及皮革制品批发; 鞋帽零售; 服装零售; 箱、包零售; 木制、塑料、皮革日用品零售; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口; 企业管理咨询服务。	100%
天津世捷物流有限公司(“天津世捷物流”)	天津	仓储、物流服务	2014 年 11 月 4 日	10,000,000 元	道路普通货物运输, 仓储服务, 商品包装加工, 劳动服务。	100%

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(2) 本公司的子公司信息(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本公司的子公司如下(续):

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
天津天创服饰有限公司(“天津天创服饰”)	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	2014 年 11 月 4 日	10,000,000 元	服饰、服装、鞋、箱包制造、加工、销售，木制品、塑料制品、皮革制品批发兼零售，货物及技术进出口，企业管理咨询。	100%
帕翠亚(天津)服饰有限公司(以下简称“天津帕翠亚”)	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	2015 年 7 月 21 日	25,000,000 元	服饰加工、鞋、箱包、服装、服饰、丝巾、围巾、首饰、饰品、袜子批发兼零售、货物及技术进出口。	75%
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	销售男、女鞋类及皮革制品	2016 年 5 月 18 日	7,500,000 元	网络技术开发，互联网信息服务，服装服饰、鞋帽、箱包批发兼零售。	100%
广州型录智能科技有限公司(以下简称“广州型录智能”)(iv)(曾用名:天津型录智能科技有限公司)(以下简称“天津型录智能”)	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	2017 年 5 月 9 日	5,000,000 元	智能家居、网络技术开发、互联网信息服务、服装服饰、鞋帽、箱包、拉链、纽扣、纺织品、皮革制品、体育用品、日用百货、日用洗涤用品、化妆品批发兼零售。	100%
天津意奇服饰有限公司(以下简称“天津意奇”)	天津	销售服饰及箱包	2016 年 6 月 27 日	20,000,000 元	服饰、服装、鞋帽、箱包、眼镜(隐形眼镜除外)零售、批发、进出口(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请)；上述商品的设计；企业管理咨询。	100%
天津蕴意汇奇商贸有限公司(以下简称“天津蕴意汇奇”)	天津	销售服饰及箱包	2016 年 8 月 26 日	2,000,000 元	服饰、服装、鞋帽、箱包、眼镜销售、设计，货物进出口，企业管理咨询。	100%
北京意奇商贸有限公司(以下简称“北京意奇”)	北京	销售服饰及箱包	2017 年 4 月 19 日	1,000,000 元	销售服装、鞋帽、箱包、眼镜；产品设计；货物进出口；企业管理；企业管理咨询。	100%
西藏美创实业有限公司(以下简称“西藏美创”)	西藏	销售男、女鞋类及皮革制品	2016 年 12 月 7 日	10,000,000 元	鞋帽、服装、箱、包、皮革及皮革制品批发兼零售，加工制造；创意设计服务；工艺美术研发设计；货物进出口(专营专控商品除外)；技术进出口；企业管理服务。	100%

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(2) 本公司的子公司信息(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本公司的子公司如下(续)：

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
小子科技	北京	技术开发、 技术推广	2014 年 10 月 13 日	1,176,500 元	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；零售计算机、软件及辅助设备、电子产品；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发(不含医用软件)；软件开发；产品设计；模型设计；包装装潢设计；经济信息咨询(不含中介服务)；会议服务；工艺美术设计；电脑动画设计；项目投资；投资管理；资产管理；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；翻译服务。	100%
北京云享时空科技有限公司(以下简称“云享时空”)	北京	技术开发、 技术推广	2015 年 5 月 28 日	1,000,000 元	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；工程和技术研究与试验发展；销售自行开发的产品；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；软件开发；软件咨询；产品设计；模型设计；包装装潢设计；教育咨询(中介服务除外)；经济贸易咨询；文化咨询；体育咨询；公共关系服务；会议服务；投资咨询；工艺美术设计；电脑动画设计；项目投资；投资管理；资产管理；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；翻译服务；经营电信业务；从事互联网文化互动。	100%

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(2) 本公司的子公司信息(续)

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司的子公司如下(续):

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
上海云趣科技有限公司(以下简称“云趣科技”)	上海	技术开发、技术咨询、技术转让、设计服务	2015 年 5 月 28 日	10,000,000 元	从事网络信息、计算机、软件、智能设备专业技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询, 计算机系统集成, 计算机服务(除互联网上网服务), 产品设计, 包装设计, 商务咨询, 动漫设计, 工艺美术创作服务, 企业管理咨询, 文化艺术交流策划, 设计、制作、代理各类广告, 利用自有媒体发布广告, 软件开发, 电信服务, 电子产品、日用百货、办公用品的销售, 电子商务(补得从事增值电信业务、金融业务)。	100%
江西小子科技有限公司(以下简称“江西小子科技”)	江西省	工程技术与试验及技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	2015 年 7 月 1 日	2,000,000 元	工程技术与试验及技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;销售自行开发产品;计算机系统服务、基础软件服务、应用软件开发;软件开发;软件咨询;产品设计、模型设计、包装装潢设计、工艺美术设计、动画设计;教育咨询、经济贸易咨询、投资咨询、文化与体育咨询、企业管理咨询;项目投资;投资管理、自营资产管理;公共关系服务、会议服务、展览展示服务;广告设计、制作、代理、发布;市场调查;文化艺术交流;文艺创作;企业策划、影视策划;翻译服务。	100%
霍尔果斯普力网络科技有限公司(以下简称“霍尔果斯普力”)	新疆	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	2016 年 3 月 22 日	1,000,000 元	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;零售计算机、软件及辅助设备、电子产品;计算机系统服务;基础软件服务;应用及辅助服务(不含医用软件);软件开发;产品设计;模型设计;包装装潢设计;经济信息咨询(不含中介服务);会议服务;工艺美术设计;电脑动画设计;设计、制作、代理、发布广告;市场调查;组织文化艺术交流活动(不含营业性演出);文艺创作;承办展览展示活动;影视策划;翻译服务;利用自有媒体发布广告, 增值电信业务;日用百货、办公用品的销售, 游戏开发与发行, 电子商务。	100%

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(2) 本公司的子公司信息(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本公司的子公司如下(续):

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
上海云桃网络科技有限公司(以下简称“云桃网络”)	上海	技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务	2018 年 6 月 28 日	1,000,000 元	从事网络技术、计算机技术、数码技术、电子技术、新能源技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，软件开发，计算机系统集成，产品设计，模型设计，包装设计，会务服务，工艺美术创作服务，动漫设计，设计、制作、代理各类广告，利用自有媒体发布广告，文化艺术交流策划，翻译服务，计算机、软件及辅助设备、电子产品的销售。	100%
天津大筱姐服饰设计有限公司(以下简称“大筱姐”)	天津	销售服饰、箱包及鞋帽等	2015 年 9 月 10 日	5,000,000 元	服饰、服装设计,工艺美术品开发,服装、鞋帽、箱包批发兼零售,木制制品、塑料制品、皮革制品批发兼零售,货物及技术进出口,企业管理咨询。	65%
天津同行皮具护理有限公司(以下简称“天津同行”)	天津	鞋和皮革修理	2018 年 9 月 11 日	1,000,000 元	鞋和皮革修理，家具修理，清洁服务，家庭服务，洗涤服务。	100%
图木舒克锐行网络科技有限公司(以下简称“图木舒克锐行”)	新疆	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	2019 年 4 月 1 日	1,000,000 元	从事网络信息、计算机、软件专业技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、计算机系统集成、计算机服务(除互联网网上服务)、产品设计、包装设计、商务咨询、动漫设计、工艺美术创作服务、企业管理咨询、文化艺术交流策划、设计、制作、代理、各类广告，利用自有媒体发布广告、电子产品、日用百货、办公用品的销售，销售开发与发行、电信行业、电子商务。	100%

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 28 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))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)(16))、收入的确认时点(附注二(24))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(29)。

(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 2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度合并及公司的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。本财务报表以人民币列示。

2019 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

(a) 同一控制下的企业合并

合并方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。合并方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。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

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。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。

母公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金及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及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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(8) 外币折算(续)

(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。

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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

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：

(i) 分类和计量(续)

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券工具。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。

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，列示为交易性金融资产。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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

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) 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

于每个资产负债表日，本集团对于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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

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、应收账款和应收款项融资，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。

(ii) 金融资产减值(续)

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	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
一年内到期的非流动资产	应收关联方借款

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(iii) 金融资产的终止确认

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、应付账款、其他应付款、及借款等。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。

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) 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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(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。

(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：本公司对子公司及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。联营企业为本公司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合并；对联营企业投资采用权益法核算。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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取得的长期股权投资，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：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。

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

(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，但本公司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公司应分得的部分，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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(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))。

(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的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对所有投资性房地产采用成本模式进行后续计量，即以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。本集团对投资性房地产在使用寿命内按年限平均法计提折旧。减值测试方法及减值准备计提方法参见(附注二(19))。

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。

本集团对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核。

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计入当期损益。

天创时尚股份有限公司

2019 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

(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，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。

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	5 - 10 年	10%	9% - 18%
运输设备	5 年	10%	18%
电子设备	3 - 5 年	5% - 10%	18% - 32%
其他设备	5 年	10%	18%

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))。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(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固定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。

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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(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，以实际成本计量。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。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30、50 年
计算机软件	5 年
平台技术	3 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。

(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。

皮鞋及皮具服饰制品业务：

为研究皮鞋生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对皮鞋生产工艺最终应用的相关设计、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：

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

- 皮鞋生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准皮鞋生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明皮鞋生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行皮鞋生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 皮鞋生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

软件相关开发：

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、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。

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的商誉的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。

天创时尚股份有限公司

2019 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

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。本年，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。

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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(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，列示为其他流动负债。

(23) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身的权益工具。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。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

本公司的限制性股票激励计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的限制性股票在授予日的公允价值计量。在授予日，根据向职工定向发行限制性股票的情况，确认股本及股本溢价。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可解锁，在等待期内以对可解锁限制性股票数量的最佳估计为基础，按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可解锁的限制性股票数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可解锁日调整至实际可解锁的限制性股票数量。在解锁日，如果达到解锁条件可以解锁，则根据实际解锁的限制性股票数量，结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。如果全部或部分限制性股票未被解锁而失效或作废，由本公司按照事先约定的价格进行回购。

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(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限制性股票的公允价值。以布莱克-舒尔斯期权定价模型确定限制性股票的公允价值。

(c) 确认可解锁权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可解锁职工人数变动等后续信息作出最佳工具，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，如果达到解锁条件可以解锁，最终预计可解锁限制性股票的数量与实际可解锁数量一致。

(d) 实施股份支付计划的相关会计处理

限制性股票的解锁日，本公司根据解锁情况，结转等待期内确认的资本公积。

(24) 收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团生产并销售皮鞋及皮具服饰制品。本集团于产品已经发出，产品所有权上的主要风险及报酬已转移给购货方，本集团不再拥有对该产品的继续管理权及实际控制权，相关收入已收到或取得索取价款的凭据，并且相关成本能够可靠计量时，确认产品销售收入。本年本集团主要通过经销商、百货商场店中店及电子商务平台实现销售。对经销商的销售收入，在货物出库并交予经销商委托的运输承运公司时，确认收入。经销商在产品承运后承担该产品可能发生毁损或价格波动的风险并具有自行销售该产品的权利。通过百货商场店中店的销售收入，于产品已经交付给商场顾客且商场顾客接受产品时确认。通过电子商务平台的销售收入，于产品已经交付给终端顾客且终端顾客确认验收产品时确认。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(a) 销售商品(续)

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部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。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。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。与积分奖励计划相关的递延收益，在资产负债表中列示为“其他流动负债”。

(b) 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。

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。

(c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

天创时尚股份有限公司

2019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)

(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。

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，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。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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。

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) 经营租赁

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。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(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。

天创时尚股份有限公司

2019 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

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。

下列重要会计估计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：

(a) 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，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(b) 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。

(c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他非流动资产公允价值评估

本集团管理层根据附注二(9)所述的会计政策，于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他非流动金融资产的公允价值进行评估。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，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。

有关以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他非流动资产估值时使用的主要假设，详见附注十二(1)。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(d) 会员积分奖励计划

本集团对会员积分的预期兑付率做出重大估计。会员积分奖励计划于 2014 年度首次实施，本集团管理层对预期兑付率作出保守估计。于每个资产负债表日，本集团将根据积分的实际兑付情况，对预期兑付率进行重新估算，并调整其他流动负债中递延收益余额。

(e) 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，很多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。

(f) 商誉减值

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(18))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率或收入增长率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，或者修订后的收入增长率低于目前采用的收入增长率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率高于、收入增长率高于或税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修订对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 一般企业报表格式的修改：

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本集团将应收票据及 应收账款项目分拆 为应收账款项目和 应收票据项目。	应收账款	325,224,596	332,364,418
	应收票据	8,120,200	16,564,793
	应收票据及应收账款	(333,344,796)	(348,929,211)
本集团将应付票据及 应付账款项目分拆 为应付账款项目和 应付票据项目。	应付账款	226,102,065	158,827,428
	应付票据及应付账款	(226,102,065)	(158,827,428)

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续):

(ii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下:

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本公司将应收票据及 应收账款项目分拆 为应收账款项目和 应收票据项目。	应收账款	421,567,984	273,713,451
	应收票据	-	659,953
	应收票据及应收账款	(421,567,984)	(274,373,404)
本公司将应付票据及 应付账款项目分拆 为应付账款项目和 应付票据项目。	应付账款	177,416,824	99,963,556
	应付票据及应付账款	(177,416,824)	(99,963,556)

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定, 本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 比较财务报表未重列。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日, 本集团和本公司均没有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。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日, 本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	485,118,354	货币资金	摊余成本	485,118,354
其他非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	18,160,800	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	18,160,800
应收票据	摊余成本	8,120,200	应收票据	摊余成本	8,120,200
应收账款	摊余成本	325,224,596	应收账款	摊余成本	325,224,596
其他应收款	摊余成本	30,497,120	其他应收款	摊余成本	30,497,120
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	40,148,585	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	40,148,585
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	5,839,200	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,839,200
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	4,000,000
长期应收款	摊余成本	17,158,450	长期应收款	摊余成本	17,158,450

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(i) 于 2019 年 1 月 1 日, 本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	285,901,655	货币资金	摊余成本	285,901,655
其他非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	18,160,800	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	18,160,800
应收账款	摊余成本	421,567,984	应收账款	摊余成本	405,224,817
其他应收款	摊余成本	98,392,182	其他应收款	摊余成本	94,824,633
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	40,148,585	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	40,148,585
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	5,839,200	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,839,200
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	4,000,000
长期应收款	摊余成本	10,295,250	长期应收款	摊余成本	10,295,250

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 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	表 3

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值	
	合并	公司
货币资金		
2018 年 12 月 31 日	485,118,354	285,901,655
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	-	-
2019 年 1 月 1 日	485,118,354	285,901,655
应收款项(注释 1)		
2018 年 12 月 31 日	381,000,366	530,255,416
重新计量：预期信用损失合计	-	(19,910,716)
2019 年 1 月 1 日	381,000,366	510,344,700
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	866,118,720	796,246,355

注释 1：于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等报表项目。

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	账面价值	
	合并	合并
交易性金融资产(含其他非流动金融资产) 2018 年 12 月 31 日	-	-
加：自其他流动资产转入(原金融工具准则)	i) 40,148,585	40,148,585
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	ii) 1,839,200	1,839,200
加：自其他非流动资产转入(原金融工具准则)	iii) 18,160,800	18,160,800
2019 年 1 月 1 日	60,148,585	60,148,585
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计(新金融工具准则)	60,148,585	60,148,585

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日, 本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别, 将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续):

表 3: 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
其他权益工具投资 2018 年 12 月 31 日		-	-
加: 自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	iv)	4,000,000	4,000,000
2019 年 1 月 1 日		4,000,000	4,000,000
可供出售金融资产 2018 年 12 月 31 日		45,987,785	45,987,785
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则)	i)	(40,148,585)	(40,148,585)
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则)	ii)	(1,839,200)	(1,839,200)
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	iv)	(4,000,000)	(4,000,000)
2019 年 1 月 1 日		-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计(新金融工具准则)		4,000,000	4,000,000

- i) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团及本公司持有非保本浮动收益的理财产品账面价值为 40,148,585 元。本集团及本公司执行新金融工具准则后, 由于该理财产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排。故于 2019 年 1 月 1 日, 本集团及本公司将其重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为交易性金融资产。
- ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团及本公司持有的一非上市股权投资, 账面金额为 1,839,200 元(附注四(12)(a))。原金融工具准则下, 该项金融资产列示为可供出售金融资产。于 2019 年 1 月 1 日, 在新金融工具准则下, 本集团及本公司将此股权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为其他非流动金融资产。
- iii) 如附注四(12)(a)所述, 本集团及本公司于 2018 年 12 月 31 日持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的嵌入型衍生金融工具余额为 18,160,800 元。原金融工具准则下, 该项金融资产列示为其他非流动资产。于 2019 年 1 月 1 日, 在新金融工具准则下, 该项金融资产列示为其他非流动金融资产。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

iv) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的一非上市股权投资，账面金额为 4,000,000 元(附注四(11))。原金融工具准则下，该项金融资产列示为可供出售金融资产。于 2019 年 1 月 1 日，出于战略投资的考虑，本集团及本公司选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具 准则计提的损 失准备	重分类	重新计量	按照新金融工具 准则计提的损失 准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收账款减值准备	18,451,943	-	-	18,451,943
其他应收款减值准备	1,090,065	-	-	1,090,065
合计	<u>19,542,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,542,008</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(30) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日, 本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表(续):

计量类别	按原金融工具 准则计提的损 失准备	重分类	重新计量	按照新金融工具 准则计提的损失 准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收账款减值准备	8,331,220	-	16,343,167	24,674,387
其他应收款减值准备	304,660	-	3,567,549	3,872,209
合计	<u>8,635,880</u>	<u>-</u>	<u>19,910,716</u>	<u>28,546,596</u>

本公司相应调增 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产 4,977,679 元; 相关调整对本公司股东权益的影响金额为 14,933,037 元, 其中调减未分配利润 13,439,733 元, 调减盈余公积 1,493,304 元。由于本公司盈余公积的减少, 本集团合并财务报表的盈余公积相应减少 1,493,304 元, 未分配利润增加 1,493,304 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%、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)	16%、13%、10%、9%、6% 及 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%及 5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (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)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 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%，2019 年 4 月 1 日前销售业务适用的增值税税率为 16%，不动产租赁及物流运输服务收入适用的增值税税率为 10%。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%，因本年度应纳税所得额不足港币 2,000,000 元，适用 8.25%优惠税率。

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知(藏政发[2018]25 号)第六条规定：“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵人五类就业人数达到企业职工总数 30%(含本数)以上的，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，免征企业所得税地方分享部分。”子公司西藏美创适用 15%的优惠税率。

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。

天创时尚股份有限公司

2019 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。北京小子科技有限公司、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。小子科技子公司霍尔果斯普力及图木舒克锐行符合上述条件，分别自 2016 年度及 2019 年度起五年内免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。小子科技子公司上海云趣于 2017 年 11 月被认定为高新技术企业，自 2018 年起，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(b) 增值税优惠

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)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、北京小子科技有限公司、上海云桃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 2019 年 9 月 30 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

2019 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

(1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	168,649	108,364
银行存款	459,657,474	479,316,984
其他货币资金	2,286,823	5,693,006
	<u>462,112,946</u>	<u>485,118,354</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>3,067,879</u>	<u>1,001,233</u>

于 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中无受限资金(2018 年 12 月 31 日：其他货币资金中存在银行账户被冻结的金额为 2,052,962 元)。

(2) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品	<u>40,096,493</u>	<u>—</u>

于 2019 年 12 月 31 日，理财产品为本集团向民生银行广州分行购入本金是 40,000,000 元的非保本浮动收益理财产品，本集团考虑到持有该金融资产的目的主要为短期投资，为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

(3) 应收票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	5,887,000	8,120,200
减：坏账准备(c)	(58,870)	-
	<u>5,828,130</u>	<u>8,120,200</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据(2018 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无已背书或者已贴现但尚未到期的应收银行承兑汇票(2018 年 12 月 31 日：288,749 元)。

天创时尚股份有限公司

2019 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

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。

组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

(i) 组合-商业承兑汇票：

于 2019 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 58,870 元。本集团认为所持有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 58,870 元(2018 年度：无)，无收回或转回的坏账准备金额。

本年度无核销的应收票据(2018 年度：无)。

(4) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	284,550,541	343,676,539
减：坏账准备	(24,512,884)	(18,451,943)
	<u>260,037,657</u>	<u>325,224,596</u>

(a) 应收账款按照信用期账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未逾期	215,360,296	272,971,763
逾期一年以内	54,029,147	64,003,328
逾期一到二年	10,733,602	2,408,923
逾期二到三年	737,431	2,407,857
逾期三年以上	3,690,065	1,884,668
	<u>284,550,541</u>	<u>343,676,539</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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 2019 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>77,462,979</u>	<u>9,610,710</u>	<u>27.22%</u>

(c) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(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 2019 年 12 月 31 日，应收商场及广告客户款项 19,006,265 元，因商场与广告客户经营状况不佳，存在资金周转问题，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(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：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预 期信用损失率	金额
未逾期	164,747,210	0.50%	827,162
逾期一年以内	32,830,397	2.50%	820,760
逾期一到二年	271,567	20.00%	54,313
逾期三年以上	5,072	100.00%	5,072
	<u>197,854,246</u>		<u>1,707,307</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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:

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	49,647,251	5.00%	2,482,360
逾期一年以内	17,892,971	6.90%	1,234,111
逾期一到二年	98,742	34.67%	34,233
逾期二到三年	24,290	89.88%	21,832
逾期三年以上	26,776	100.00%	26,776
	<u>67,690,030</u>		<u>3,799,312</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 8,384,815 元，其中收回或转回的坏账准备金额为 1,518,844 元，无重要的收回或转回金额。

(e) 本年度实际核销的应收账款为 805,030 元，无重要的应收账款核销。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	33,590,370	92.60%	31,269,988	92.18%
一到两年	1,247,078	3.44%	910,477	2.68%
二到三年	361,681	1.00%	1,459,031	4.30%
三年以上	1,077,212	2.96%	283,620	0.84%
	<u>36,276,341</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,923,116</u>	<u>100.00%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 2,685,971 元(2018 年 12 月 31 日: 2,653,128 元)，主要为预付房屋租金及设备租赁费。

天创时尚股份有限公司

2019 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(续)

(b) 于 2019 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>15,448,717</u>	<u>42.59%</u>

(6) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商场押金及电商保证金	21,599,045	20,149,568
交易保证金	670,000	2,100,000
应收供应商返利	85,404	5,553,791
备用金	520,223	1,577,947
应收借款利息	584,248	1,360,661
其他	493,121	845,218
	23,952,041	31,587,185
减：坏账准备	(665,917)	(1,090,065)
	<u>23,286,124</u>	<u>30,497,120</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	10,620,940	18,387,528
一到二年	5,408,710	4,988,885
二到三年	1,428,950	2,849,232
三年以上	6,493,441	5,361,540
	<u>23,952,041</u>	<u>31,587,185</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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

	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	
2018 年 12 月 31 日	31,587,185	(1,090,065)	-	-	(1,090,065)	-	-	(1,090,065)
会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	31,157,459	(660,339)	-	-	(660,339)	429,726	(429,726)	(1,090,065)
本年新增的款项	1,743,660	(213,959)	-	-	(213,959)	544,216	(66,126)	(280,085)
本年减少的款项	(9,546,691)	646,814	-	-	646,814	(376,329)	376,329	1,023,143
其中：本年核销	(1,000)	1,000	-	-	1,000	(1,889)	1,889	2,889
转入第三阶段	(727,021)	1,211	-	-	1,211	727,021	(320,121)	(318,910)
2019 年 12 月 31 日	22,627,407	(226,273)	-	-	(226,273)	1,324,634	(439,644)	(665,917)

天创时尚股份有限公司

2019 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 2019 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 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
押金及保证金	194,186	100%	194,186	i)
其他	24,210	100%	24,210	
	<u>218,396</u>		<u>218,396</u>	

i) 于 2019 年 12 月 31 日，应收商场款项 194,186 元。因部分商场已处于停业状态，并涉及数项诉讼且沟通无效；或本集团经营部署撤柜，本集团认为该应收款项难以收回，因而全额计提。

(ii) 于 2019 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：

第一阶段	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金和保证金组合：	20,968,621	(209,686)	1.00%
应收利息组合：	584,248	(5,842)	1.00%
备用金及其他组合：	1,074,538	(10,745)	1.00%
	<u>22,627,407</u>	<u>(226,273)</u>	<u>1.00%</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(ii) 于 2019 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(续)：

第三阶段	2019 年 12 月 31 日	
	账面余额 金额	损失准备 金额 计提比例
押金和保证金组合：	1,106,238	221,246 20.00%

(c) 本年度计提坏账准备金额为 598,995 元，转回的坏账准备金额为 1,020,254 元。本年度无重要的收回或转回金额。

(d) 本年度实际核销的其他应收款金额为 2,889 元，坏账准备金额为 2,889 元，无重要的其他应收款。

(e) 于 2019 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
大连万达集团股份有限公司	商场押金	1,525,625	四年以内	6.37%	25,706
浙江天猫技术有限公司	电商保证金	1,297,050	二年以内	5.42%	12,971
前锦网络信息技术(上海)有限公司	电商保证金	949,162	二年以内	3.96%	9,492
银泰商业(集团)有限公司集团	商场押金	862,673	四年以内	3.60%	17,611
天虹商场股份有限公司集团	商场押金	646,798	四年以内	2.70%	11,541
		<u>5,281,308</u>		<u>22.05%</u>	<u>77,321</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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

(a) 存货分类如下:

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,915,722	(1,419,093)	21,496,629
在产品	16,311,573	-	16,311,573
库存商品	416,495,522	(29,337,963)	387,157,559
	<u>455,722,817</u>	<u>(30,757,056)</u>	<u>424,965,761</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,696,125	(1,359,104)	32,337,021
在产品	14,516,640	-	14,516,640
委托加工物资	9,495,163	-	9,495,163
库存商品	436,247,721	(9,772,013)	426,475,708
	<u>493,955,649</u>	<u>(11,131,117)</u>	<u>482,824,532</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2019 年 12 月 31 日
原材料	(1,359,104)	(2,279,133)	2,219,144	(1,419,093)
库存商品	(9,772,013)	(26,385,296)	6,819,346	(29,337,963)
	<u>(11,131,117)</u>	<u>(28,664,429)</u>	<u>9,038,490</u>	<u>(30,757,056)</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

天创时尚股份有限公司

2019 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) 一年内到期的非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 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(a)	10,295,250	-
向 United Nude International Limited (“United Nude”) 借予的借款(b)	6,976,222	-
合计	17,271,472	-
减：减值准备	(172,715)	-
	<u>17,098,757</u>	<u>-</u>

(a) 于 2017 年 5 月 17 日，本公司向关联方广州优生借予本金人民币 10,295,250 元，年利率 4.5%、按年付息到期还本的三年期借款，该借款无抵押物。

(b) 于 2017 年 1 月 23 日，香港莎莎素向本集团联营企业 United Nude 借予本金 1,000,000 美元、年利率 4.5%、按年付息到期还本的三年期借款，该借款无抵押物。

(9) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可供出售金融资产	—	40,148,585
待抵扣增值税进项税	6,327,269	10,966,233
预缴企业所得税	6,320,537	647,785
其他	347,522	1,219,462
	<u>12,995,328</u>	<u>52,982,065</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 可供出售金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
—可供出售权益工具(附注(b))	—	5,839,200
—理财产品	—	40,148,585
合计	—	45,987,785
减：列示于其他流动资产的可供出售 金融资产	—	(40,148,585)
	—	5,839,200

(a) 以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可供出售权益工具		
—公允价值	—	5,839,200
—成本	—	10,500,000
其他		
—公允价值	—	40,148,585
—成本	—	40,000,000
合计		
—公允价值	—	45,987,785
—成本	—	50,500,000

天创时尚股份有限公司

2019 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) 可供出售金融资产(续)

(b) 可供出售权益工具:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
深圳创感科技有限公司(附注四(11))	—	4,000,000
广州柯玛妮克鞋业有限公司(附注四(12))	—	1,839,200
	<u>—</u>	<u>5,839,200</u>

(11) 其他权益工具投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资		
非上市公司股权		
—深圳创感科技有限公司	<u>4,000,000</u>	<u>—</u>

于 2017 年 10 月，本公司与深圳创感科技有限公司(以下简称“深圳创感”)原有股东李勤、李志男、郭晓峰(统称“原股东”)签订《关于深圳创感科技有限公司之投资协议》(以下简称“投资协议”)。根据投资协议，本公司共投入人民币 4,000,000 元以持有深圳创感 4.5455% 股权，首期投资款人民币 2,400,000 元于 2017 年支付完毕，第二期投资款人民币 1,600,000 元在 2018 年度已支付完毕。根据深圳创感公司章程，本公司对深圳创感不存在控制、共同控制及重大影响，故于 2018 年 12 月 31 日，本公司将对深圳创感的股权投资作为可供出售金融资产核算。于 2018 年 12 月 31 日，本公司认为该股权投资的公允价值与其投资成本 4,000,000 元无重大差异。

天创时尚股份有限公司

2019 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) 其他权益工具投资(续)

于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则，考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具，即在初始确认时，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为该权益工具的公允价值与其投资成本无重大差异。

(12) 其他非流动金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非上市公司股权		—
—广州柯玛妮克鞋业有限公司	1,839,200	—
柯玛妮克嵌入衍生工具	<u>12,319,141</u>	—
	<u>14,158,341</u>	—

于 2015 年 7 月 29 日，本公司与广州柯玛妮克鞋业有限公司(以下简称“柯玛妮克”)、柯玛妮克的原有股东林双德先生、林双智先生(林双德先生、林双智先生统称为“创始人股东”)、黄琴女士及梁睿先生签署《A 轮融资协议》(以下简称“增资协议”)，本公司以人民币 20,000,000 元直接对柯玛妮克增资以持有其 11% 股权，上述交易已于 2015 年 9 月 6 日完成。根据柯玛妮克公司章程，本公司对柯玛妮克不能施加重大影响、共同控制及控制，故于 2018 年 12 月 31 日，本公司对柯玛妮克的股权投资作为以公允价值计量的可供出售金融资产核算，账面余额为 1,839,200 元。于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则，考虑到持有该金融资产的目的，本公司将该股权投资重分类为其他非流动金融资产。

天创时尚股份有限公司

2019 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) 其他非流动金融资产(续)

根据增资协议约定，创始人股东承诺：在特定条件下，创始人股东须在本公司发出书面回购要求后六个月内以现金收购本公司所持有的柯玛妮克全部或部分股权(以下简称“创始股东回购权”)。回购价格为以下两项金额之较高者：(1) 本公司 20,000,000 元投资款，加上累计未支付股利(即已分配未支付股利余额)；(2) 本公司 20,000,000 元投资款，加上按约定利息率以复利计算的利息。创始股东回购权为嵌入衍生工具，属于“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，在报表中列示为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，于 2018 年 12 月 31 日列示为其他非流动资产，账面余额为 12,319,141 元。于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则，创始股东回购权重分类为其他非流动金融资产。

于 2019 年 12 月 31 日，综合考虑柯玛妮克的实际经营情况以及该项目预计未来能为本公司带来的效益等情况，本公司对柯玛妮克的股权投资及创始股东回购权的公允价值分别确认为人民币 1,839,200 元(2018 年 12 月 31 日:1,839,200 元，即初始投资成本 6,500,000 元，扣除由于公允价值变动损失 4,660,800 元后的净额)及人民币 12,319,141 元(2018 年 12 月 31 日: 18,160,800 元)。创始股东回购权公允价值变动损失 5,841,659 元计入 2019 年度利润表。

(13) 长期股权投资

联营企业

	2018 年 12 月 31 日	按权益法 调整的净 收益	权益法下 在被投资 单位其他 综合收益 中享有的 份额	外币财务 报表折算 差额	其他权益 变动	2019 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
United Nude	13,894,183	640,802	(208,839)	337,828	1,421,529	16,085,503	-

于 2017 年度，香港莎莎素以 3,200,000 美元(折合人民币 21,678,080 元)对价认购 United Nude 新发行股份和收购 United Nude 原股东部分股权，从而持有 United Nude 34.43% 股权。于 2019 年 8 月，由于 United Nude 新增少数股东海汇资产管理顾问有限公司，香港莎莎素持有 United Nude 的股权被稀释，减少至 32.43%。由于新增少数股东入股，本公司对 United Nude 的长期股权投资及资本公积分别增加 1,421,529 元。根据 United Nude 公司章程的规定，香港莎莎素对其经营及财务决策存在重大影响。因此，本公司将 United Nude 作为联营企业并对其股权投资按权益法核算。

天创时尚股份有限公司

2019 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) 投资性房地产

	办公用房
原值	
2018 年 12 月 31 日	31,257,499
本年固定资产转入(附注四(15))	4,398,620
2019 年 12 月 31 日	<u>35,656,119</u>
累计折旧	
2018 年 12 月 31 日	(5,385,243)
本年计提	(1,020,750)
本年固定资产转入(附注四(15))	(507,736)
2019 年 12 月 31 日	<u>(6,913,729)</u>
账面价值	
2019 年 12 月 31 日	<u>28,742,390</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>25,872,256</u>

(15) 固定资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	365,416,981	338,401,932
固定资产清理	161,727	-
	<u>365,578,708</u>	<u>338,401,932</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 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						
2018 年 12 月 31 日	324,316,737	56,983,608	15,378,352	32,368,687	18,719,160	447,766,544
本年增加						
购置	615,190	5,711,058	431,056	3,313,928	826,794	10,898,026
在建工程转入(附注四(16))	45,044,651	-	-	-	-	45,044,651
本年减少						
处置及报废	(1,181,939)	(482,480)	(2,861,118)	(1,484,390)	(371,774)	(6,381,701)
转入投资性房地产	(4,398,620)	-	-	-	-	(4,398,620)
2019 年 12 月 31 日	364,396,019	62,212,186	12,948,290	34,198,225	19,174,180	492,928,900
累计折旧						
2018 年 12 月 31 日	(46,947,714)	(23,147,938)	(11,673,902)	(18,975,829)	(8,619,229)	(109,364,612)
本年增加						
计提	(10,431,751)	(5,680,589)	(826,965)	(3,905,868)	(2,370,601)	(23,215,774)
本年减少						
处置及报废	21,749	404,260	2,505,095	1,318,542	311,085	4,560,731
转入投资性房地产(附注四(14))	507,736	-	-	-	-	507,736
2019 年 12 月 31 日	(56,849,980)	(28,424,267)	(9,995,772)	(21,563,155)	(10,678,745)	(127,511,919)
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	307,546,039	33,787,919	2,952,518	12,635,070	8,495,435	365,416,981
2018 年 12 月 31 日	277,369,023	33,835,670	3,704,450	13,392,858	10,099,931	338,401,932

天创时尚股份有限公司

2019 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) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2019 年度及 2018 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：

	2019 年度	2018 年度
营业成本	4,399,371	3,722,081
销售费用	2,583,075	1,540,007
管理费用	15,874,664	15,561,062
研发费用	358,664	307,830
	<u>23,215,774</u>	<u>21,130,980</u>

(i) 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、建筑物	<u>474,181</u>	正在政府相关部门办理权属证明的相关手续

(16) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 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
天盈写字楼	-	-	-	45,012,809	-	45,012,809
万洲工业园 一期工程	161,064,326	-	161,064,326	9,149,103	-	9,149,103
其他	<u>1,440,753</u>	-	<u>1,440,753</u>	<u>1,706,429</u>	-	<u>1,706,429</u>
	<u>162,505,079</u>	-	<u>162,505,079</u>	<u>55,868,341</u>	-	<u>55,868,341</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年	本年增加	本年转入	本年转入	本年转入	2019 年	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用	其中：本		资金来源
		12 月 31 日		固定资产	无形资产	长期待摊 费用				12 月 31 日	资本化 累计金额	年借款费 用资本化 金额	
天盈写字楼	160,000,000	45,012,809	31,842	(45,044,651)	-	-	-	100%	100%	-	-	-	自有资金
万洲工业园一期													
工程	445,900,800	9,149,103	151,915,223	-	-	-	161,064,326	36%	36%	-	-	-	自有资金
其他		<u>1,706,429</u>	<u>2,682,096</u>	<u>-</u>	<u>(2,208,900)</u>	<u>(738,872)</u>	<u>1,440,753</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	自有资金
		<u>55,868,341</u>	<u>154,629,161</u>	<u>(45,044,651)</u>	<u>(2,208,900)</u>	<u>(738,872)</u>	<u>162,505,079</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

天创时尚股份有限公司

2019 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) 无形资产

原价	土地使用权	计算机软件	柚子平台	合计
2018 年 12 月 31 日	53,215,942	72,860,916	8,183,400	134,260,258
本年增加				
购置	-	6,156,083	-	6,156,083
在建工程转入	-	2,208,900	-	2,208,900
本年减少	-	(27,400)	-	(27,400)
2019 年 12 月 31 日	53,215,942	81,198,499	8,183,400	142,597,841
累计摊销				
2018 年 12 月 31 日	(4,374,995)	(31,273,609)	(2,961,484)	(38,610,088)
本年增加				
计提	(1,124,045)	(13,310,299)	(2,734,167)	(17,168,511)
本年减少	-	27,400	-	27,400
2019 年 12 月 31 日	(5,499,040)	(44,556,508)	(5,695,651)	(55,751,199)
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	47,716,902	36,641,991	2,487,749	86,846,642
2018 年 12 月 31 日	48,840,947	41,587,307	5,221,916	95,650,170

于2019年度，无形资产的摊销金额为17,168,511元(2018年度：17,340,954元)。

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 商誉

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商誉		
一小子科技	613,392,806	613,392,806
一大筱姐	8,702,740	8,702,740
	622,095,546	622,095,546
减：减值准备(a)	(8,702,740)	(4,949,654)
	613,392,806	617,145,892

商誉系本公司以往年度非同一控制下并购小子科技 100%股权和大筱姐 65%股权确认的商誉。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(18) 商誉(续)

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，根据商誉减值测试结果，大筱姐的可收回金额为零，因此本公司对大筱姐商誉全额计提减值准备 8,702,740 元。
- (b) 本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组，分摊情况根据经营分部汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
皮鞋及皮具服饰制品分部-大筱姐	-	3,753,086
移动互联网分部-小子科技	613,392,806	613,392,806
	<u>613,392,806</u>	<u>617,145,892</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(44))。本集团的商誉分摊于 2019 年度未发生变化。小子科技业务构成本集团的移动互联网分布，其相关资产(含商誉)的账面价值请参阅附注七。

小子科技业务资产组的可收回金额是基于管理层批准的预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

2019 年度	小子科技
预测期收入增长率	-11.91%~12.66%
稳定期收入增长率	0.00%
预测期毛利率	32.37%~35.38%
预测期折现率	14.66%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，本集团采用能够反映相关资产组合和资产组组合的特定风险的税前利润为折现率，且与上一年度保持一致，稳定期增长率为本集团预测预算后的现金流量所采用的加权平均增长率。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(18) 商誉(续)

(c) 本公司于 2017 年度收购小子科技 100% 股权时，小子科技部分原股东对小子科技 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的业绩存在业绩承诺。2018 年度和 2019 年度业绩承诺的完成情况如下：

	承诺净利润	实际净利润	差异数(实际净利润 — 承诺净利润)
2019 年	109,850,000	112,128,640	2,278,640
2018 年	84,500,000	99,678,100	15,178,100

业绩承诺及其完成情况对商誉减值测试无重大影响。

注：上述净利润是指小子科技合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润。

(19) 长期待摊费用

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	44,967,212	22,004,416	(41,319,775)	25,651,853
车间及宿舍楼等装修改造工程	14,933,754	9,596,094	(6,440,551)	18,089,297
其他	583,664	-	(103,742)	479,922
	<u>60,484,630</u>	<u>31,600,510</u>	<u>(47,864,068)</u>	<u>44,221,072</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
抵销内部未实现损益	73,342,009	18,335,502	128,721,954	32,180,489
资产减值准备	49,895,042	11,192,080	34,595,219	7,669,358
资产摊销	39,844,068	9,761,958	32,227,513	8,056,878
可抵扣税前亏损	21,306,326	5,264,418	5,051,805	1,262,952
递延收益及其他非流动负债	11,428,343	2,837,739	10,240,812	2,560,203
预提费用及其他流动负债	8,449,636	2,112,409	7,830,053	1,957,513
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	5,789,440	1,447,360	-	-
	<u>210,054,864</u>	<u>50,951,466</u>	<u>218,667,356</u>	<u>53,687,393</u>

其中:

预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	36,807,228	45,621,171
预计于 1 年后转回的金 额	<u>14,144,238</u>	<u>8,066,222</u>
	<u>50,951,466</u>	<u>53,687,393</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	(47,883,693)	(11,937,137)	(37,995,688)	(9,498,922)
非同一控制下企业合并资产评 估增值	(4,299,640)	(1,074,910)	(7,570,728)	(1,892,682)
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	(44,274)	(11,069)	(4,660,800)	(1,165,200)
	<u>(52,227,607)</u>	<u>(13,023,116)</u>	<u>(50,227,216)</u>	<u>(12,556,804)</u>

其中:

预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	(1,602,020)	(2,995,697)
预计于 1 年后转回的金 额	<u>(11,421,096)</u>	<u>(9,561,107)</u>
	<u>(13,023,116)</u>	<u>(12,556,804)</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 递延所得税资产(续)

(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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	76,962,210	51,461,123
可抵扣暂时性差异	<u>7,305,062</u>	<u>1,405,209</u>

(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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	-	-
2020 年	-	-
2021 年	10,076,940	10,076,940
2022 年	25,617,537	25,617,537
2023 年	20,271,444	15,766,646
2024 年	<u>20,996,289</u>	<u>-</u>
	<u>76,962,210</u>	<u>51,461,123</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：

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	<u>12,146,760</u>	<u>38,804,706</u>	<u>10,664,122</u>	<u>43,023,271</u>
递延所得税负债	<u>12,146,760</u>	<u>(876,356)</u>	<u>10,664,122</u>	<u>(1,892,682)</u>

(21) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可转债发行费用(a)	2,007,209	-
其他	1,934,372	2,482,209
嵌入衍生工具(附注四((12)(a))	-	18,160,800
	<u>3,941,581</u>	<u>20,643,009</u>

(a) 本公司为发行可转换发行债券产生的相关费用。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(22) 资产减值及损失准备

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年 增加	转回	本年减少 转销/核销	2019 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	-	-	-	58,870	-	-	58,870
其中：组合计提坏账准备	-	-	-	58,870	-	-	58,870
应收账款坏账准备	18,451,943	-	18,451,943	8,384,815	(1,518,844)	(805,030)	24,512,884
其中：单项计提坏账准备	14,866,438	-	14,866,438	5,933,678	(1,026,112)	(767,739)	19,006,265
组合计提坏账准备	3,585,505	-	3,585,505	2,451,137	(492,732)	(37,291)	5,506,619
其他应收款坏账准备	1,090,065	-	1,090,065	598,995	(1,020,254)	(2,889)	665,917
一年内到期的非流动资产的减值准备	-	-	-	172,715	-	-	172,715
小计	19,542,008	-	19,542,008	9,215,395	(2,539,098)	(807,919)	25,410,386
存货跌价准备	11,131,117	-	11,131,117	28,664,429	-	(9,038,490)	30,757,056
商誉减值准备	4,949,654	-	4,949,654	3,753,086	-	-	8,702,740
小计	16,080,771	-	16,080,771	32,417,515	-	(9,038,490)	39,459,796
合计	35,622,779	-	35,622,779	41,632,910	(2,539,098)	(9,846,409)	64,870,182

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(23) 短期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	<u>70,000,000</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 4.23%至 4.35%(2018 年 12 月 31 日：无)。

(24) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料采购款	62,504,538	105,734,425
应付外采鞋款	37,852,219	69,956,142
应付广告渠道款及其他	55,332,790	40,382,384
应付委托加工费	5,084,106	10,029,114
	<u>160,773,653</u>	<u>226,102,065</u>

于 2019 年 12 月 31 日，超过一年以上的应付账款为 7,671,719 元(2018 年度：5,382,095 元)，主要为供应商未来票的货款。

(25) 预收款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	22,391,106	19,706,326
预收广告客户款	877,204	1,349,763
	<u>23,268,310</u>	<u>21,056,089</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年以上的预收账款为 3,446,591 元(2018 年 12 月 31 日：660,784 元)，主要为经销商货款及广告媒体款。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(26) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	43,665,242	62,041,165
应付设定提存计划(b)	601,717	3,486,913
应付辞退福利	140,000	550
	<u>44,406,959</u>	<u>65,528,628</u>

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	58,796,756	467,532,619	(484,106,618)	42,222,757
职工福利费	213,478	17,170,969	(17,166,024)	218,423
社会保险费	1,713,234	32,222,129	(33,492,974)	442,389
其中：医疗保险费	1,527,935	28,140,920	(29,283,757)	385,098
工伤保险费	57,269	1,081,764	(1,127,712)	11,321
生育保险费	128,030	2,999,445	(3,081,505)	45,970
住房公积金	566,966	11,493,720	(11,978,557)	82,129
工会经费和职工教育经费	750,731	8,957,778	(9,008,965)	699,544
	<u>62,041,165</u>	<u>537,377,215</u>	<u>(555,753,138)</u>	<u>43,665,242</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	3,385,471	48,099,299	(50,889,614)	595,156
失业保险费	101,442	1,544,679	(1,639,560)	6,561
	<u>3,486,913</u>	<u>49,643,978</u>	<u>(52,529,174)</u>	<u>601,717</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(27) 应交税费

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未交增值税	12,857,628	12,640,818
应交企业所得税	8,238,654	12,042,698
其他	2,607,702	3,083,847
	<u>23,703,984</u>	<u>27,767,363</u>

(28) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付工程款	27,573,273	-
应付供应商质保金及经销商保证金	16,046,098	13,937,373
应付店铺装修费	11,522,923	20,957,642
限制性股票回购义务	7,958,345	17,578,788
应付运费及仓储费	5,782,036	5,159,332
应付购买固定资产款项	1,285,822	4,460,941
应付股利	-	39,246,501
其他	23,093,751	20,292,826
	<u>93,262,248</u>	<u>121,633,403</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 14,014,904 元(2018 年 12 月 31 日：10,364,604 元)，主要为应付供应商质保金以及经销商保证金，由于尚未合同期满或未结算，该款项尚未结清。

(29) 其他流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	15,042,572	21,712,296
预计退货准备	6,377,472	6,237,771
会员积分奖励计划	1,429,442	1,610,093
	<u>22,849,486</u>	<u>29,560,160</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 长期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	<u>38,000,000</u>	<u>-</u>

(a) 于2019年12月31日，银行信用借款38,000,000元(2018年12月31日：无)，季度付息，本金应于2021年12月16日偿还。

(b) 于2019年12月31日，长期借款的利率为4.35%(2018年12月31日：无)。

(31) 股本

	2018 年 12 月 31 日	公积金转股	定向增发	股权激励计划	2019 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>431,402,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>431,402,167</u>
	2017 年 12 月 31 日	公积金转股	定向增发	股权激励计划	2018 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>431,654,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(252,000)</u>	<u>431,402,167</u>

(a) 于2018年度，本公司涉及限制性股票激励计划的一名高管离职，管理层对其所持有的限制性股票252,000股进行回购注销。该回购导致本公司股本及资本公积(股本溢价)分别减少252,000元和1,602,720元，库存股减少1,854,720元。

(b) 于2019年12月31日，有限售条件之股本为302,840,867元，无限售条件之股本为128,561,300元，合计431,402,167元(2018年12月31日：有限售条件之股本为302,840,867元，无限售条件之股本为128,561,300元，合计431,402,167元)。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(32) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 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(a)	27,405,380	-	-	27,405,380
— 2017 年度定向增发	350,776,138	-	-	350,776,138
— 购买少数股东股权(b)	(1,871,582)	-	(3,223,559)	(5,095,141)
其他资本公积				
— 股权激励计划(a)	2,896,600	-	(2,896,600)	-
— 其他(c)	-	1,421,529	(19,505)	1,402,024
	<u>1,109,670,133</u>	<u>1,421,529</u>	<u>(6,139,664)</u>	<u>1,104,951,998</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 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(a)	24,584,700	4,423,400	(1,602,720)	27,405,380
— 2017 年度定向增发	350,776,138	-	-	350,776,138
— 购买少数股东股权(b)	-	-	(1,871,582)	(1,871,582)
其他资本公积				
— 股权激励计划(a)	2,400,500	4,919,500	(4,423,400)	2,896,600
	<u>1,108,224,935</u>	<u>9,342,900</u>	<u>(7,897,702)</u>	<u>1,109,670,133</u>

- (a) 于 2017 年 8 月 18 日, 本公司根据 2017 年股权激励计划向激励对象定向发行 3,920,000 股, 每股面值均为人民币 1 元的限制性普通股 A 股, 其中首次授予的限制性股票 3,570,000 股的授予价格为每股人民币 7.36 元; 预留授予的限制性股票 350,000 股的授予价格为每股人民币 6.37 元。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 首次授予的限制性股票限售期为自授予日起 12 个月、24 个月、36 个月, 解除限售比例分别为 35%、35%、30%; 预留授予的限制性股票限售期为自授予日起 12 个月、24 个月, 解除限售比例分别为 50%、50%。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(32) 资本公积(续)

- (a) 授予日限制性股权公允价值的确定方法为布莱克-斯科尔模型。首次授予的限制性股票在授予日的公允价值为 8,380,800 元，预留授予的限制性股票在授予日的公允价值为 867,800 元。激励对象认购上述限制性股票增加本公司股本 3,920,000 元及股本溢价 24,584,700 元。

于 2018 年 10 月 8 日，根据本公司 2017 年第一次临时股东大会的授权，于第三届董事会第五次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了对首次授予部分的限制性股票第一个解锁期进行解锁，解锁的比例为其已获授的限制性股票的 35%，解锁的限制性股票数量合计为 116.13 万股。本公司将累计于资本公积确认的归属于该批解锁限制性股票的成本 4,423,400 元由其他资本公积转至股本溢价。

本公司鞋类业务板块实际业绩未满足 2017 年限制性股票激励计划中首次授予限制性股票第二个、第三个解除限售期，及预留授予部分限制性股票第一个、第二个解除限售期的业绩考核解锁条件。因此，于 2019 年度，本公司将与之相关的以往年度累计确认的限制性股票激励成本 2,896,600 元于利润表中转回，同时减少资本公积 2,896,600 元。

- (b) 于 2018 年 12 月 1 日，本公司分别以 1 元向少数股东购买其持有的天津意奇 2.5% 股权以及天津型录 10% 股权。由于购买日新增持股比例对应的净资产份额合计为赤字 1,871,580 元，因此该等收购合计导致少数股东权益增加 1,871,580 元，资本公积减少 1,871,582 元。

于 2019 年 3 月 13 日，本公司分别以 500,000 元向少数股东购买其持有的天津型录 50% 股权。由于购买日新增持股比例对应的净资产份额合计为赤字 2,723,559 元，因此该收购合计导致少数股东权益增加 2,723,559 元，资本公积减少 3,223,559 元。

- (c) 于 2019 年度，本公司之子公司的联营公司 United Nude 新增少数股东，并收到新增少数股东注入资本，本集团对联营公司 United Nude 的持股比例由 34.43% 稀释至 32.43%，并相应增加资本公积 1,421,529 元。

天创时尚股份有限公司

2019 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) 库存股

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
限制性股票激励计划	17,578,788	-	-	17,578,788
2019 年股票回购	-	100,030,262	-	100,030,262
	<u>17,578,788</u>	<u>100,030,262</u>	<u>-</u>	<u>117,609,050</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
限制性股票激励计划	28,504,700	-	(10,925,912)	17,578,788

于 2019 年度，本公司以合计 100,030,262 元价格回购公司股份 9,230,020 股，占公司总股本 2.14%，导致库存股增加 100,030,262 元。

(34) 盈余公积

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变 更(a)	2019 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	85,957,869	(1,493,304)	84,464,565	2,707,437	-	87,172,002
	2017 年 12 月 31 日		本年提取	本年减少		2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	69,642,766		16,315,103	--		85,957,869

(a) 于 2019 年度，由于本公司首次执行新金融工具准则，调整 2019 年 1 月 1 日的盈余公积计 1,493,304 元(附注二(30)(b)(iii))。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 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。

(c) 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。当储备基金/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。储备基金/法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

于 2019 年度，本公司按照 2019 年度净利润的 10%计提法定盈余公积金 2,707,437 元(2018 年度：16,315,103 元)。

(d) 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 2019 年 12 月 31 日止，本公司没有提取任意盈余公积金(2018 年度：无)。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(35) 未分配利润

	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润(调整前)	545,456,662	427,421,927
会计政策变更(a)	1,493,304	-
年初未分配利润(调整后)	546,949,966	427,421,927
加：本年归属于母公司股东的净利润	207,405,264	242,200,380
减：提取盈余公积	(2,707,437)	(16,315,103)
应付股利(b)	(105,543,037)	(107,913,542)
加：限制性股票回购转回应付股利(c)	626,675	63,000
年末未分配利润	646,731,431	545,456,662

(a) 于 2019 年度，本集团由于首次执行新金融工具准则，调增 2019 年 1 月 1 日的未分配利润计 1,493,304 元(附注二(30)(b)(iii))。

(b) 根据 2019 年 5 月 14 日召开的 2018 年年度股东大会决议，本公司以 2018 年末公司总股本 431,402,167 股扣减不参与利润分配的回购股份 9,230,020 股，即 422,172,147 股为基数，向全体股东派发现金红利，每 10 股派发 2.5 元，合计 105,543,037 元(2018 年度：107,913,542 元)。

(c) 由于 2018 年度存在涉及限制性股票的高管离职，本公司于 2018 年度将归属于该高管的无法达到解锁条件的可撤销现金股利 63,000 元转回，同时冲减其他应付款-限制性股票回购义务。

于 2019 年度，由于本公司实际业务未满足 2017 年限制性股票激励计划中首次授予限制性股票第二个、第三个解除限售期，及预留授予部分限制性股票第一个、第二个解除限售期的业绩考核解锁条件，本公司将归属于该部分解锁条件的已支付于激励对象的可撤销现金股利 626,675 元转回，同时冲减其他应付款-限制性股票回购义务。

(36) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	2,085,747,835	2,046,747,057
- 鞋类、皮具及服饰制品	1,707,155,861	1,742,904,463
- 移动互联网媒体广告代理	378,591,974	303,842,594
其他业务收入	3,457,166	5,595,058
	2,089,205,001	2,052,342,115

天创时尚股份有限公司

2019 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) 营业收入和营业成本(续)

	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	953,148,935	896,213,868
- 鞋类、皮具及服饰制品	715,049,248	720,787,806
- 移动互联网媒体广告代理	238,099,687	175,426,062
其他业务成本	2,964,638	6,543,025
	<u>956,113,573</u>	<u>902,756,893</u>

于 2019 年度及 2018 年度，本集团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：

	2019 年度		2018 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	793,264,818	340,723,088	840,324,166	362,335,244
Tigrisso	455,160,887	184,233,816	462,354,246	175,688,897
ZsaZsaZsu	178,311,216	68,265,858	153,314,762	57,738,790
KissKitty	158,433,407	73,086,194	165,178,488	72,183,683
Patricia	79,612,565	31,971,014	87,000,764	35,378,907
其他品牌	42,372,968	16,769,278	34,732,037	17,462,285
	<u>1,707,155,861</u>	<u>715,049,248</u>	<u>1,742,904,463</u>	<u>720,787,806</u>

(ii) 鞋类、皮具及服饰制品销售收入按地区分析如下：

	2019 年度		2018 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
华南地区	528,668,973	266,172,482	437,041,501	200,859,737
华东地区	433,113,146	161,711,256	453,739,245	174,288,598
华北地区	273,480,278	106,013,623	321,571,032	130,334,995
西南地区	182,879,983	65,445,300	196,403,064	72,684,708
东北地区	135,954,463	56,329,989	161,632,985	71,553,807
华中地区	127,305,438	46,565,132	139,485,524	52,845,744
西北地区	25,753,580	12,811,466	33,031,112	18,220,217
	<u>1,707,155,861</u>	<u>715,049,248</u>	<u>1,742,904,463</u>	<u>720,787,806</u>

本集团华南地区的收入及成本包含了电子商务相关的收入及成本。

天创时尚股份有限公司

2019 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) 营业收入和营业成本(续)

(iii) 移动互联网媒体广告代理收入按类别分析如下：

	2019 年度		2018 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	225,920,685	165,188,444	148,022,425	103,779,686
程序化推广	151,421,220	72,457,935	151,343,868	71,548,124
代理业务及其他	1,250,069	453,308	4,476,301	98,252
	<u>378,591,974</u>	<u>238,099,687</u>	<u>303,842,594</u>	<u>175,426,062</u>

(37) 税金及附加

	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	8,997,846	8,473,314
教育费附加	6,458,134	6,109,739
房产税	3,691,757	3,480,551
印花税	1,526,864	2,082,686
土地使用税	225,745	155,783
其他	221,180	423,549
	<u>21,121,526</u>	<u>20,725,622</u>

(38) 销售费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	288,785,205	309,966,370
商场扣费	122,387,707	108,278,654
业务推广费	58,480,197	66,026,403
店铺装修费	46,529,985	35,574,557
运杂费、仓储费及速递费	31,693,193	30,340,290
差旅、会务及业务费	6,602,368	9,270,257
其他	26,121,149	27,522,519
	<u>580,599,804</u>	<u>586,979,050</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 管理费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	137,993,803	134,367,569
折旧及摊销费用	35,925,501	36,420,802
租金、管理及运杂费	16,917,251	19,221,335
办公、水电及通讯等杂费	16,092,630	20,678,944
差旅、交通及会务费	9,183,809	12,884,041
咨询、审计等服务费	8,044,424	5,548,905
其他	2,197,936	11,712,518
	<u>226,355,354</u>	<u>240,834,114</u>

(40) 研发费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	29,822,123	24,771,448
研发费用	8,032,476	6,507,566
服务器租赁费	1,475,039	1,244,808
折旧费及摊销费用	776,724	612,704
差旅、交通及会务费	403,231	467,343
办公、水电、通讯等杂费	144,658	250,569
其他	2,800,583	1,725,496
	<u>43,454,834</u>	<u>35,579,934</u>

(41) 财务(费用)/收入-净额

	2019 年度	2018 年度
利息收入	1,996,550	2,386,917
减：利息支出	(3,712,058)	(1,805,028)
汇兑损失净额	(105,845)	272,551
其他	(696,111)	(570,838)
	<u>(2,517,464)</u>	<u>283,602</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 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：

	2019 年度	2018 年度
产成品、在产品及委托加工物资变动	38,583,546	(39,331,177)
耗用的原材料和低值易耗品	521,570,154	632,826,167
职工薪酬费用	587,373,859	589,876,588
媒体采购款	238,099,687	175,426,062
商场扣费	122,387,707	108,278,654
折旧费、店铺装修费和其他摊销费用	88,576,017	77,098,229
业务推广费	58,480,197	66,221,526
运杂费、仓储费及速递费	43,071,278	42,197,313
办公、水电、通讯等杂费	24,690,440	31,512,401
差旅、交通及会务费	16,213,358	22,621,641
租金及管理费	28,221,838	20,181,682
以权益结算的股份支付	(2,896,600)	4,919,500
其他	42,152,084	34,321,405
	<u>1,806,523,565</u>	<u>1,766,149,991</u>

(43) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	58,870	-
应收账款坏账损失	6,865,971	-
其他应收款坏账转回	(421,259)	-
一年内到期的长期应收款坏账损失	172,715	-
	<u>6,676,297</u>	<u>-</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	9,153,600
存货跌价损失	28,664,429	7,833,768
商誉减值损失	3,753,086	4,949,654
可供出售金融资产减值损失	-	4,660,800
	<u>32,417,515</u>	<u>26,597,822</u>

(45) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益 /(亏损)	640,802	(4,749,391)
理财产品投资收益	6,623,742	13,465,896
	<u>7,264,544</u>	<u>8,716,505</u>

(46) 公允价值变动(损失)/收益

	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产 —		
- 初始股东回购权公允价值变动	(5,841,659)	4,660,800
- 非保本浮动收益银行理财产品	96,493	-
	<u>(5,745,166)</u>	<u>4,660,800</u>

(47) 资产处置(损失)/收益

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置损失/(收益)	<u>254,608</u>	<u>(27,014)</u>	<u>254,608</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(48) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	性质
企业扶持发展资金	11,157,399	32,139,391	与收益相关
企业技术改造项目补助款	1,739,612	1,536,676	与资产相关
增值税进项加计抵减	832,590	-	与收益相关
其他	4,466,496	3,362,153	与收益相关
	<u>18,196,097</u>	<u>37,038,220</u>	

于 2019 年度和 2018 年度，本集团确认的其他收益均为政府补助。

(49) 营业外收入

	2019 年度	2018 年度
罚款收入	1,943,914	1,049,653
其他	1,330,428	409,368
	<u>3,274,342</u>	<u>1,459,021</u>

(50) 营业外支出

	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	25,350	177,350
土地闲置费	-	8,972,000
其他	3,041,094	1,820,093
	<u>3,066,444</u>	<u>10,969,443</u>

(51) 所得税费用

	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,008,972	52,706,484
递延所得税	3,202,239	(17,481,507)
	<u>31,211,211</u>	<u>35,224,977</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(51) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>239,617,399</u>	<u>280,084,399</u>
按适用税率计算的所得税	59,904,350	70,021,100
子公司适用不同税率的影响	(32,464,672)	(34,776,966)
调整以前期间所得税的影响	(902,927)	2,305,899
不得扣除的成本、费用和损失	2,511,293	1,883,755
研发费用及残疾人加计扣除的影响	(5,472,577)	(5,102,636)
使用/确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及暂时性差异	(214,491)	(3,765,270)
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>7,850,235</u>	<u>4,659,095</u>
所得税费用	<u>31,211,211</u>	<u>35,224,977</u>

(52) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	207,405,264	242,200,380
扣除预计当年分配给可解锁限制性股票持有者的现金股利	-	(626,675)
合计	<u>207,405,264</u>	<u>241,573,705</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数(已扣除限制性股票的股数)	<u>421,581,734</u>	<u>428,024,492</u>
基本每股收益	0.49	0.56

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(52) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以稀释后母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	207,405,264	242,200,380
本公司发行在外普通股的加权平均数(未扣除限制性股票的股数)	424,088,434	431,528,167
稀释每股收益	0.49	0.56

(53) 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

	2019 年度	2018 年度
政府补助	19,576,485	38,925,534
利息收入	957,134	2,386,917
其他	7,562,268	15,147,482
	28,095,887	56,459,933

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
业务推广费	58,480,197	66,221,526
运输费	31,070,489	42,197,313
办公、水电及通讯等杂费	16,092,630	31,512,401
差旅、交通及会务费	15,786,177	22,621,641
备用金、押金、保证金及租金及管理费	14,808,526	9,166,589
中介机构专业服务费	8,044,424	5,548,905
其他	54,370,833	63,098,293
	198,653,276	240,366,668

天创时尚股份有限公司

2019 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) 现金流量表项目注释(续)

(c) 投资支付的现金

	2019 年度	2018 年度
购买银行理财产品	1,227,000,000	1,345,000,000
投资深圳创感	-	1,600,000
	<u>1,227,000,000</u>	<u>1,346,600,000</u>

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
股东借款	<u>110,000,000</u>	<u>-</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
股东借款	110,000,000	-
2019 年度回购公司股票	100,030,262	-
股票激励计划下限制性股票回购	8,773,257	1,791,720
可转债发行费用	2,007,209	-
其他	19,505	148,317
	<u>220,830,233</u>	<u>1,940,037</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度
净利润	208,406,188	244,859,422
加：资产减值准备	39,093,812	26,597,822
投资性房地产折旧	1,020,750	887,622
固定资产折旧	23,215,774	21,130,980
无形资产摊销	16,475,424	17,340,954
长期待摊费用摊销	47,864,068	37,738,673
处置固定资产、无形资产的损失	254,608	830,111
财务费用	3,817,903	1,396,955
公允价值变动收益	5,745,166	(4,660,800)
投资收益	(8,303,960)	(8,716,505)
递延所得税资产的减少/(增加)	3,202,239	(17,481,507)
存货的减少/(增加)	29,194,342	(72,858,190)
经营性应收项目的减少	67,657,584	13,758,207
经营性应付项目的(减少)/增加	(98,735,781)	37,998,181
以权益结算的股份(冲销)/支付	(2,896,600)	4,919,500
经营活动产生的现金流量净额	<u>336,011,517</u>	<u>303,741,425</u>

现金净变动情况

	2019 年度	2018 年度
现金的年末余额	462,112,946	483,065,392
减：现金的年初余额	<u>(483,065,392)</u>	<u>(358,655,821)</u>
现金净减少额	<u>(20,952,446)</u>	<u>124,409,571</u>

(b) 现金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货币资金	462,112,946	485,118,354
减：受到限制的其他货币资金	-	(2,052,962)
年末现金余额	<u>462,112,946</u>	<u>483,065,392</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 外币货币性项目

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 港币	2,988,996	0.90	2,677,483
货币资金 - 欧元	9,211	7.82	71,991
货币资金 - 美元	55,962	6.98	390,396
一年内到期的非流动资产 - 美元	1,000,000	6.98	6,976,222
其他应收款 - 美元	42,243	6.98	294,694
			<u>10,410,786</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 港币	1,142,483	0.88	1,001,068
货币资金 - 欧元	50,194	7.65	384,059
货币资金 - 美元	24	6.86	165
长期应收款 - 美元	1,000,000	6.86	6,863,200
其他应收款 - 美元	87,834	6.86	602,820
			<u>8,851,312</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

五 合并范围的变更

于 2019 年度，因新设立而纳入合并范围的子公司为图木舒克锐行。

天创时尚股份有限公司

2019 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	持股比例		取得方式
			直接	间接	
北京天骏行	北京	北京	100%	-	本公司出资设立
广州天资	广州	广州	100%	-	本公司出资设立
珠海天创设计	珠海	珠海	100%	-	本公司出资设立
天津世捷物流	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
天津天创服饰	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
天津天资	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
天津意奇	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
西藏美创	西藏	西藏	100%	-	本公司出资设立
广州高创	广州	广州	100%	-	同一控制下企业合并
天创服饰	广州	广州	100%	-	同一控制下企业合并
北京帕翠亚	北京	北京	75%	-	非同一控制下企业合并
香港莎莎素	香港	香港	100%	-	非同一控制下企业合并
小子科技	北京	北京	100%	-	非同一控制下企业合并
大筱姐	天津	天津	65%	-	非同一控制下企业合并
天津帕翠亚	天津	天津	-	75%	本公司的子公司出资设立
天津蕴意汇奇	天津	天津	-	100%	本公司的子公司出资设立
广州型录智能	广州	广州	-	100%	本公司的子公司出资设立
北京意奇	北京	北京	-	100%	本公司的子公司出资设立
天津同行	天津	天津	-	100%	本公司的子公司出资设立
云享时空	北京	北京	-	100%	本公司的子公司出资设立
云趣科技	上海	上海	-	100%	本公司的子公司出资设立
江西小子科技	江西	江西	-	100%	本公司的子公司出资设立
霍尔果斯普力	新疆	新疆	-	100%	本公司的子公司出资设立
云桃网络	上海	上海	-	100%	本公司的子公司出资设立
图木舒克锐行	新疆	新疆	-	100%	本公司的子公司出资设立

本集团子公司的业务性质及其他资料请参阅附注一(2)。

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 不重要联营企业的信息

	2019 年度	2018 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	16,085,503	13,894,183
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)(i)	640,802	(4,749,391)
其他综合收益(i)	(208,839)	1,139,738
综合收益总额	<u>431,963</u>	<u>(3,609,653)</u>

(i) 净利润和其他综合收益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。

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。

本集团主要有两个报告分部，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

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(1) 截至 2019 年度及 2019 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	合计
对外交易收入	1,710,613,027	378,591,974	2,089,205,001
营业成本	(718,013,886)	(238,099,687)	(956,113,573)
利息收入	1,699,133	297,417	1,996,550
对联营企业的投资收益	640,802	-	640,802
信用减值损失	(6,015,234)	(661,063)	(6,676,297)
资产减值损失	(32,417,515)	-	(32,417,515)
折旧费和摊销费	(87,769,720)	(1,499,383)	(89,269,103)
利润总额	130,571,332	109,046,067	239,617,399
所得税(费用)/贷项	(33,615,909)	2,404,698	(31,211,211)
净利润	<u>96,955,423</u>	<u>111,450,765</u>	<u>208,406,188</u>
资产总额	<u>1,790,694,090</u>	<u>870,280,275</u>	<u>2,660,974,365</u>
负债总额	<u>425,779,491</u>	<u>62,789,848</u>	<u>488,569,339</u>
对联营企业的长期股权投资	<u>16,085,503</u>	<u>-</u>	<u>16,085,503</u>
非流动资产增加额(附注(a))	<u>73,669,589</u>	<u>334,009</u>	<u>74,003,598</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 截至 2018 年度及 2018 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	合计
对外交易收入	1,748,499,521	303,842,594	2,052,342,115
营业成本	(727,330,831)	(175,426,062)	(902,756,893)
利息收入	2,111,552	275,365	2,386,917
对联营企业的投资损失	(4,749,391)	-	(4,749,391)
资产减值损失	(28,156,204)	1,558,382	(26,597,822)
折旧费和摊销费	(71,315,305)	(5,782,924)	(77,098,229)
利润总额	176,354,690	103,729,709	280,084,399
所得税费用	(28,815,336)	(6,409,641)	(35,224,977)
净利润	<u>147,539,354</u>	<u>97,320,068</u>	<u>244,859,422</u>
资产总额	<u>1,917,335,670</u>	<u>795,335,647</u>	<u>2,712,671,317</u>
负债总额	<u>486,985,904</u>	<u>52,535,953</u>	<u>539,521,857</u>
对联营企业的长期股权投资	<u>13,894,183</u>	-	<u>13,894,183</u>
非流动资产增加/(减少)(附注(a))	<u>26,432,256</u>	<u>(5,113,317)</u>	<u>21,318,939</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

2019 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) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司第一大股东及第二大股东分别为高创有限公司(以下简称“香港高创”)和广州番禺禾天投资咨询合伙企业(普通合伙)(2019 年 8 月 12 日更名为“平潭禾天投资咨询合伙企业(普通合伙)”，以下简称“平潭禾天”)。

	注册地	业务性质
香港高创	中国香港	股权投资
平潭禾天	中国广州	股权投资

香港高创和平潭禾天的控股股东分别为梁耀华先生和李林先生。梁耀华先生和李林先生为一致行动人，于 2019 年度和 2018 年度，本公司的实际控制人仍为梁耀华先生和李林先生。

(b) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
香港高创	21.16%	21.16%	21.97%	21.97%
平潭禾天	20.59%	20.59%	20.59%	20.59%

2019 年 12 月 31 日，梁耀华先生和李林先生还直接持有本公司股票，持股比例分别为 0.01%和 1.72%(2018 年 12 月 31 日：0.01%和 1.72%)。

(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

2019 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
平潭尚见投资咨询合伙企业(普通合伙)(“平潭尚见”)	本公司股东
成都景上商贸有限公司(“成都景上”)	受与本公司董事关系密切的家庭成员控制
贵阳云岩加多贝鞋业经营部(“贵阳加多贝”)	受与本公司董事关系密切的家庭成员控制
成都和垒商贸有限公司(“成都和垒”)	受与本公司董事关系密切的家庭成员控制
United Nude	本公司的子公司之联营企业
广州优生	本公司联营企业的全资子公司
北京知足科技有限公司(“北京知足”)	关键管理人员施加重大影响的其他企业
北京电子城物业管理有限公司(“北京电子城”)	关键管理人员施加重大影响的其他企业

(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	2019 年度	2018 年度
北京电子城	物业服务	协议价格	394,925	-
北京知足	销售货物	协议价格	109,165	-
成都景上	咨询服务	协议价格	-	1,026,698
成都景上	装修服务	协议价格	-	156,560
成都景上	采购固定资产	协议价格	-	69,580
			<u>504,090</u>	<u>1,252,838</u>

(b) 销售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
贵阳加多贝	销售货物	协议价格	7,667,526	11,219,278
成都和垒	销售货物	协议价格	9,144,424	1,668,848
成都景上	销售货物	协议价格	-	328,095
			<u>16,811,950</u>	<u>13,216,221</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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)

(c) 资金拆借

拆出	拆借金额	起始日	到期日
广州优人	10,295,250	2017年5月17日	2020年5月17日
United Nude	<u>6,976,222</u>	2017年1月23日	2020年1月23日
	<u>17,271,472</u>		
拆入	拆借金额	起始日	到期日
平潭禾天	80,000,000	2019年7月15日	2019年7月29日
平潭尚见	<u>30,000,000</u>	2019年7月4日	2019年7月29日
	<u>110,000,000</u>		

(d) 与资金拆借相关的利息收入

	2019 年度	2018 年度
广州优人	437,063	420,832
United Nude	<u>304,938</u>	<u>327,309</u>
	<u>742,001</u>	<u>748,141</u>

(e) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	<u>8,305,863</u>	<u>8,105,605</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	成都和奎	660,000	-
		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	广州优人	286,658	757,841
	United Nude	291,747	602,820
		578,405	1,360,661
		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的非流动资产	广州优人	10,295,250	-
	United Nude	6,976,222	-
		17,271,472	-
长期应收款	广州优人	-	10,295,250
	United Nude	-	6,863,200
		-	17,158,450

(b) 应付关联方款项

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收款项	成都景上	-	195,927
	成都和奎	173,494	174,136
	贵阳加多贝	96,579	85,770
		270,073	455,833
		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	成都景上	-	30,000
	成都和奎	20,000	20,000
	贵阳加多贝	10,000	10,000
		30,000	60,000

天创时尚股份有限公司

2019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

(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：

	2019年12月31日	2018年12月31日
万洲工业园一期工程	139,065,556	3,816,660
办公软件	913,200	810,800
其他	500,435	315,500
	<u>140,479,191</u>	<u>4,942,960</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
一年以内	24,865,289	19,911,895
一到二年	12,767,218	11,286,167
二到三年	3,318,241	3,461,189
三年以上	3,997,335	5,879,166
	<u>44,948,083</u>	<u>40,538,417</u>

十 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(主要为外汇风险和利率风险)、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

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 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 2019 年度及 2018 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 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	2019 年 12 月 31 日 欧元项目	2018 年 12 月 31 日 欧元项目
外币金融资产—			
货币资金	人民币	71,991	384,059
外币金融负债—			
应付账款	人民币	(42,982)	(160,388)
合计		<u>29,009</u>	<u>223,671</u>

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的集团各类港币金融资产，如果人民币对港币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 3,000 元(2018 年 12 月 31 日：38,000 元)。

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 287,000 元(2018 年 12 月 31 日：280,000 元)

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币或港币的公司无外币金融负债。

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。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 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无以浮动利率计息的长期带息债务。

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 2019 年度及 2018 年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、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的银行存款；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其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、应收账款和其他应收款等，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 2019 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。

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商业汇票方式销售产品，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账期为 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

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 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。

于 2019 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或其他信用增级。

(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。

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：

	2019 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	71,949,466	-	-	-	71,949,466
应付账款	160,773,653	-	-	-	160,773,653
其他应付款	93,262,248	-	-	-	93,262,248
长期借款	1,653,000	39,585,068	-	-	41,238,068
其他非流动负债	464,666	206,574	184,559	-	855,799
	<u>328,103,033</u>	<u>39,791,642</u>	<u>184,559</u>	<u>-</u>	<u>368,079,234</u>
	2018 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	226,102,065	-	-	-	226,102,065
其他应付款	121,633,403	-	-	-	121,633,403
一年内到期的非流动负债	36,400,000	-	-	-	36,400,000
其他非流动负债	529,900	280,393	238,273	-	1,048,566
	<u>384,665,368</u>	<u>280,393</u>	<u>238,273</u>	<u>-</u>	<u>385,184,034</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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 资本管理

本集团资本管理政策的目的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 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
总负债	488,569,339	539,521,857
总资产	2,660,974,365	2,712,671,317
资产负债比率	<u>18%</u>	<u>20%</u>

十二 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 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团均无以公允价值计量的第一层级及第二层级的资产。

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的第三层级的资产列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
金融资产		
交易性金融资产—		
非保本浮动收益理财产品	40,096,493	—
其他非流动金融资产—		
嵌入衍生工具	12,319,141	—
非上市公司股权	1,839,200	—
其他权益工具投资—		
权益工具	4,000,000	—
可供出售金融资产—		
可供出售权益工具	—	5,839,200
银行理财产品	—	40,148,585
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—		
嵌入衍生工具	—	18,160,800
金融资产合计	<u>58,254,834</u>	<u>64,148,585</u>

	可供出售金融资产		其他非流动资产	合计
	可供出售 权益工具	银行理财 产品投资	嵌入衍生工具	
2018 年 1 月 1 日	8,900,000	351,462,861	13,500,000	373,862,861
购买	1,600,000	1,345,000,000	-	1,346,600,000
出售	-	(1,669,780,172)	-	(1,669,780,172)
本年(损失)/利得总额	(4,660,800)	13,465,896	4,660,800	13,465,896
— 计入损益的(损失)/利得	(4,660,800)	13,465,896	4,660,800	13,465,896
— 计入其他综合收益的利得	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	<u>5,839,200</u>	<u>40,148,585</u>	<u>18,160,800</u>	<u>64,148,585</u>

计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益或投资收益的项目。

本集团由财务部门负责使用估值技术对银行理财产品投资、柯玛妮克的股权投资和嵌入衍生工具的公允价值进行评估，所使用的估值模型为现金流量折现模型。

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2019 年 12 月 31 日	2019 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
								计入当期损 益的利得或 损失(a)	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	—	40,148,585	40,148,585	1,227,000,000	(1,233,772,327)	-	-	6,720,235	-	40,096,493	96,493
其他非流动金融资产—											
嵌入衍生工具	—	18,160,800	18,160,800	-	-	-	-	(5,841,659)	-	12,319,141	-
非上市公司股权	—	1,839,200	1,839,200	-	-	-	-	-	-	1,839,200	-
其他权益工具投资—											
权益工具	—	4,000,000	4,000,000	-	-	-	-	-	-	4,000,000	-
可供出售金融资产—											
可供出售权益工具	5,839,200	(5,839,200)	—	-	-	-	-	-	-	-	-
结构性理财产品	40,148,585	(40,148,585)	—	-	-	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产—											
嵌入衍生工具	18,160,800	(18,160,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产合计	64,148,585	-	64,148,585	1,227,000,000	(1,233,772,327)	-	-	878,576	-	58,254,834	96,493
资产合计	64,148,585	-	64,148,585	1,227,000,000	(1,233,772,327)	-	-	878,576	-	58,254,834	96,493

天创时尚股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

重大的第三层级公允价值计量的相关信息如下：

2019 年 12 月 31 日		不可输入值			
公允价值	估值技术	名称	范围	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—					
银行理财产品	40,096,493	现金流量折 现法	预计年化收益率	3.90%	正向
嵌入衍生工具					
12,319,141	现金流量折 现法	年限 利率	5 年 10%	正向 正向	
2018 年 12 月 31 日		不可输入值			
公允价值	估值技术	名称	范围	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产—					
银行理财产品	40,148,585	现金流量折 现法	预计年化收益率	4.05%	正向
其他非流动资产—					
嵌入衍生工具	18,160,800	现金流量折 现法	年限 利率	4 年 10%	正向 正向

(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、应收款项、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、应付款项、短期借款、长期借款和其他非流动负债。

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相差不大。

天创时尚股份有限公司

2019 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 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	272,081,015	429,899,204
减：坏账准备	(28,783,393)	(8,331,220)
	<u>243,297,622</u>	<u>421,567,984</u>

(a) 应收账款按照信用期账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未逾期	128,001,652	201,138,942
逾期一年内	119,731,627	208,325,344
逾期一到二年	6,041,934	2,370,333
逾期二到三年	1,198,947	8,354,742
逾期三年以上	17,106,855	9,709,843
	<u>272,081,015</u>	<u>429,899,204</u>

(b) 于 2019 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>174,926,377</u>	<u>12,811,628</u>	<u>64.29%</u>

(c) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 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。

(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 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

i) 应收子公司天津天资 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 5,786,065 元全额计提坏账准备。

天创时尚股份有限公司

2019 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 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

ii) 于 2019 年 12 月 31 日, 应收商场款项 9,544,184 元 (2018 年 12 月 31 日: 7,875,141 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收回, 因此全额计提坏账准备。

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日, 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

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	48,537,795	0.50%	242,689
逾期一年以内	104,022,182	2.50%	2,600,555
逾期一到二年	387,524	20.00%	77,505
逾期二到三年	511,719	50.00%	255,860
逾期三年以上	9,541,288	100.00%	9,541,288
	<u>163,000,508</u>		<u>12,717,897</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	78,972,746	0.50%	397,064
逾期一年以内	13,343,268	2.50%	333,582
逾期一到二年	23,003	20.00%	4,601
	<u>92,339,017</u>		<u>735,247</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款坏账准备账面金额为 8,331,220 元。于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则后，会计政策变更影响金额 16,343,167 元。

本年度计提的坏账准备金额为 5,387,464 元，收回或转回的坏账准备金额的 693,352 元，相应的账面余额为 1,169,803 元。

(e) 2019 年度核销的应收账款账面余额为 585,106 元，坏账准备金额为 585,106 元，无重要的收回或转回的应收账款坏账准备。

(2) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收子公司等关联方款项	113,138,896	88,708,422
商场押金及电商保证金	7,229,790	7,632,509
备用金	237,651	928,071
应收利息	289,554	1,182,674
其他	484,406	245,166
	<u>121,380,297</u>	<u>98,696,842</u>
减：坏账准备	<u>(4,589,671)</u>	<u>(304,660)</u>
	<u>116,790,626</u>	<u>98,392,182</u>

(a) 其他应收款按照信用期账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	42,874,842	17,433,080
一到二年	11,826,646	25,040,480
二到三年	16,261,827	5,998,049
三年以上	50,416,982	50,225,233
	<u>121,380,297</u>	<u>98,696,842</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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

	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 坏账准备
	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	
	2018 年 12 月 31 日	98,696,842	(304,660)	-	-	(304,660)	-	
会计政策变更	(3,012,200)	(555,349)	-	-	(555,349)	3,012,200	(3,012,200)	(3,567,549)
2019 年 1 月 1 日	95,684,642	(860,009)	-	-	(860,009)	3,012,200	(3,012,200)	(3,872,209)
本年新增/减少的款项	22,102,755	(317,034)	-	-	(317,034)	580,700	(383,815)	(700,849)
其中: 本年核销	-	-	-	-	-	(385)	385	385
转入第三阶段	(83,065)	-	-	-	-	83,065	(16,613)	(16,613)
2019 年 12 月 31 日	117,704,332	(1,177,043)	-	-	(1,177,043)	3,675,965	(3,412,628)	(4,589,671)

天创时尚股份有限公司

2019 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 2019 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 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	未来 12 个月	坏账准备	理由
		内预期信用损失率		
应收子公司款项	3,255,540	100%	3,255,540	i)
押金及保证金	91,255	100%	91,255	
	<u>3,346,795</u>		<u>3,346,795</u>	

i) 于 2019 年 12 月 31 日，应收子公司天津天资款项 3,255,540 元。因该子公司资不抵债，本公司认为该款项难以收回，因而全额计提坏账。

ii) 于 2019 年 12 月 31 日，应收商场款项 91,225 元。因部分商场已处于停业状态，并涉及数项诉讼且沟通无效；或本集团经营部署撤柜，本公司认为该应收款项难以收回，因而全额计提。

(ii) 于 2019 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：

第一阶段	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
应收子公司款项组合	109,893,356	(1,098,933)	1.00%
押金和保证金组合：	6,809,365	(68,093)	1.00%
应收利息组合	289,554	(2,896)	1.00%
备用金及其他组合：	712,057	(7,121)	1.00%
	<u>117,704,332</u>	<u>(1,177,043)</u>	<u>1.00%</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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 2019 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：

第三阶段	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
押金和保证金组合：	329,170	(65,835)	20.00%

(c) 本年度计提坏账准备金额为 990,352 元，转回的坏账准备金额为 272,505 元。

(d) 2019 年度，实际核销的其他应收款金额为人民币 385 元，相应的坏账准备金额为 385 元，无重要的其他应收账款核销。

(e) 余额前五名的其他应收款分析如下：

2019 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
广州高创	往来款	51,323,484	五年以内	42.28%	513,235
珠海天创设计	往来款	29,819,762	三年以内	24.57%	298,198
天津意奇	往来款	11,048,710	三年以内	9.10%	110,487
西藏美创	往来款	6,156,635	二年以内	5.07%	61,566
北京天骏行	往来款	5,908,395	三年以内	4.87%	59,084
		<u>104,256,986</u>		<u>85.89%</u>	<u>1,042,570</u>

(3) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司	922,457,456	913,457,456
减：长期股权投资减值准备	(36,750,001)	-
	<u>885,707,455</u>	<u>913,457,456</u>

天创时尚股份有限公司

2019 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	本年增减变动			2019 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	本年计提减值 准备	本年宣告分派的 现金股利
			2018 年 12 月 31 日	追加投资	购买少数股东 权益							
北京帕翠亚	成本法	19,618,352	19,618,352	-	-	19,618,352	75.00%	66.67%	附注(i)	-	-	10,000,000
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	-	-	-
广州天资(ii)	成本法	18,000,000	18,000,000	8,000,000	-	26,000,000	100%	100%	不适用	(26,000,000)	(26,000,000)	-
天津天资(iii)	成本法	7,000,001	7,000,001	-	500,000	7,500,001	100%	100%	不适用	(7,500,001)	(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	19,500,001	19,500,001	500,000	-	20,000,001	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	-	-	-
天津世捷物流	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	-	-
西藏美创	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	-	-
大筱姐	成本法	3,250,000	3,250,000	-	-	3,250,000	65.00%	65.00%	不适用	(3,250,000)	(3,250,000)	-
小子科技	成本法	757,618,514	757,618,514	-	-	757,618,514	100%	100%	不适用	-	-	50,000,000
			<u>913,457,456</u>	<u>8,500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>922,457,456</u>				<u>(36,750,001)</u>	<u>(36,750,001)</u>	<u>60,000,000</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

补充资料

2019 年度

(除特别标明外，货币单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，本公司对广州天资进行减值测试，减值测试结果表明可收回金额低于长期股权投资账面价值，本公司就账面价值低于可收回金额的差额计提减值准备 26,000,000 元。

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，天津天资资不抵债，本公司对天津天资进行减值测试，减值测试结果表明可收回金额低于长期股权投资账面价值，本公司就账面价值低于可收回金额的差额计提减值准备 7,500,001 元。

(4) 投资性房地产

	办公用房
原值	
2018 年 12 月 31 日	34,324,430
本年由固定资产转入	<u>4,398,620</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>38,723,050</u>
累计折旧	
2018 年 12 月 31 日	(5,881,479)
本年计提	(1,104,200)
本年由固定资产转入	<u>(507,736)</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>(7,493,415)</u>
账面价值	
2019 年 12 月 31 日	<u>31,229,635</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>28,442,951</u>

于 2019 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 2,487,244 元(2018 年 12 月 31 日：2,570,695 元)。

天创时尚股份有限公司

补充资料

2019 年度

(除特别标明外，货币单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	1,070,269,910	1,135,753,269
其他业务收入	13,530,833	17,786,317
	<u>1,083,800,743</u>	<u>1,153,539,586</u>
	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	597,287,775	626,973,320
其他业务成本	8,018,058	10,433,706
	<u>605,305,833</u>	<u>637,407,026</u>

本公司于 2019 年度主营业务收入主要为鞋类销售。

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按产品品牌分析如下：

	2019 年度		2018 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	733,988,146	339,926,147	795,065,067	373,372,599
Tigrisso	234,048,730	182,687,650	244,431,616	176,760,661
ZsaZsaZsu	92,773,033	67,603,173	79,564,084	65,165,865
KissKitty	9,460,001	7,070,805	16,692,502	11,674,195
	<u>1,070,269,910</u>	<u>597,287,775</u>	<u>1,135,753,269</u>	<u>626,973,320</u>

按地区分析如下：

	2019 年度		2018 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
华南地区	329,895,447	149,429,983	273,409,830	102,034,562
西南地区	250,558,316	207,032,892	293,141,064	243,171,463
华北地区	187,213,787	108,887,347	233,386,616	136,935,165
华东地区	185,530,909	78,493,670	193,169,708	79,093,102
东北地区	59,936,704	28,507,142	72,627,449	35,221,562
华中地区	57,134,747	24,936,741	70,018,602	30,517,466
	<u>1,070,269,910</u>	<u>597,287,775</u>	<u>1,135,753,269</u>	<u>626,973,320</u>

本公司华南地区的收入及成本包含了电子商务相关的收入及成本。

天创时尚股份有限公司

补充资料

2019 年度

(除特别标明外，货币单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(6) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	57,500,000	127,500,000
理财产品投资收益	3,983,406	10,826,839
	<u>61,483,406</u>	<u>138,326,839</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

- (a) 新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)于 2020 年年初在全国爆发，对疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，全国范围延长春节假期，部分地区春节后延迟复工，对人员流动和交通进行一定程度的控制，对特定人群进行隔离，提高工厂及办公场所的卫生和防疫要求，以及一系列增加社会距离的措施等。有关防疫控疫措施已限制本集团的正常营运，特别是零售店铺的营业，并严重影响消费市场。新冠肺炎疫情爆发后，本集团部分客户面临短期内无法正常经营的情况，本集团部分厂房停工 2 个月，供应商供货延迟，进而影响本集团未来期间的营业收入和毛利。倘有关新型肺炎疫情的现况持续，而有关限制及防控措施延长，本集团的经营表现和现金流或会受到负面影响。

本集团在编制本财务报表时，对商誉进行了减值测试(附注四(18))，经测算，小子科技资产组未来现金流现值超过其账面价值，故未计提减值准备。在进行上述减值测试时，本集团基于 2019 年 12 月 31 日的情况对未来现金流现值进行了估计。本集团在 2020 年进行商誉减值测试时，会考虑新冠肺炎疫情及其对预计未来现金流现值的影响。截至本财务报表批准报出日，本集团正在了解对主要客户和主要市场的影响情况，目前尚无法估计其对本集团的影响金额。

天创时尚股份有限公司

补充资料

2019 年度

(除特别标明外，货币单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置净损失	(254,608)	(830,111)
计入当期损益的政府补助	18,196,097	37,038,220
交易性金融资产产生的公允价值变动收益	878,577	18,126,696
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	742,001	748,141
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,026,112	804,262
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	207,898	(8,653,297)
	<u>20,796,077</u>	<u>47,233,911</u>
所得税影响额	(5,504,869)	(9,134,987)
少数股东损益影响额	(1,179,427)	(1,129,403)
	<u>14,111,781</u>	<u>36,969,521</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(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.81%	11.70%	0.49	0.56	0.49	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.14%	9.91%	0.46	0.48	0.46	0.48