



# 天创时尚股份有限公司

## 审 计 报 告

华兴审字[2026]25015310018号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审计报告

华兴审字[2026]25015310018号

天创时尚股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了天创时尚股份有限公司(以下简称天创时尚或公司)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果以及现金流量。

### 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。按照中国注册会计师独立性准则和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。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

### 三、 关键审计事项



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

如财务报表附注三、(二十九)和附注五、(四十一)所述,2025年度天创时尚主营业务收入为101,950.67万元,较2024年度主营业务收入108,825.45万元下降6,874.78万元,下降幅度为6.32%。营业收入是公司的关键业绩指标之一,收入确认是否适当,是否记录在正确的会计期间对财务报表影响重大。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 选取样本检查销售合同,识别客户取得相关商品或服务控制权合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、出库单、客户对账单等,评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策;

(4) 对主要客户执行函证程序,以确认公司的应收账款余额和销售收入金额;

(5) 对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试,核查有无跨期确认收入的情况;

(6) 对毛利率变动以及收入与成本配比进行分析性复核。

### (二) 存货跌价准备

#### 1. 事项描述



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

如财务报表附注三、(十四)和附注五、(七)所述, 2025年12月31日天创时尚存货账面余额及存货跌价准备金额分别为23,717.37万元和1,582.86万元。存货按成本与可变现净值孰低计量。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。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。

### 2. 审计应对

(1) 了解、评价并测试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;

(2) 获取管理层对存货跌价准备计提的计算表, 并检查其计算的准确性;

(3) 抽样测试管理层编制的存货库龄表的准确性;

(4) 取得管理层的未来销量和销售价格预测, 与历史数据进行比对分析, 评价管理层存货跌价准备计提的合理性和充分性;

(5) 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;

(6) 抽样检查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;

(7) 评估存货跌价准备根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。

### 四、其他信息

天创时尚管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天创时尚2025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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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、管理层和治理层对财务报表的责任

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,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。

治理层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。

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:

(1) 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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致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。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、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治理层提供声明，并与治理层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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

从与治理层沟通过的事项中, 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。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国福州市

2026年4月24日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：天创时尚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	410,123,642	181,897,320	短期借款	五、(二十一)	39,906,994	100,120,694
结算备付金				拆入资金			
拆出资金				向中央银行借款			
交易性金融资产	五、(二)	80,639,181	230,495,900	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、(三)	499,950	414,810	应付票据	五、(二十三)	84,397,254	61,475,080
应收账款	五、(四)	79,544,256	93,825,440	应付账款	五、(二十三)	107,154	107,154
应收款项融资				预收款项	五、(二十四)	4,998,820	6,080,699
预付款项	五、(五)	7,809,263	11,976,461	合同负债			
应收保理款				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、(六)	11,782,896	15,493,619	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、(二十五)	36,647,638	40,423,728
应收股利				应交税费	五、(二十六)	10,192,381	10,602,959
买入返售金融资产				其他应付款	五、(二十七)	31,963,978	75,107,478
存货	五、(七)	221,345,031	263,141,050	其中：应付利息		1,625,000	1,625,000
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、(八)	20,855,288	5,235,508	持有待售负债			
其他流动资产	五、(九)	4,755,171	802,480,108	一年内到期的非流动负债	五、(二十八)	75,356,082	7,147,233
流动资产合计		837,354,678	2,024,803,229	其他流动负债	五、(二十九)	17,044,465	20,495,064
非流动资产：				流动负债合计		300,614,766	321,456,935
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五、(三十)	106,000,000	180,000,000
长期应收款				应付债券	五、(三十一)		63,899,877
长期股权投资	五、(十)	17,767,348	16,852,234	其中：优先股			
其他权益工具投资	五、(十一)			永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债			
投资性房地产	五、(十二)	420,280,329	202,456,729	长期应付款	五、(三十二)	4,441,125	5,375,376
固定资产	五、(十三)	91,814,284	411,447,787	长期应付职工薪酬			
在建工程				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	五、(三十三)	3,835,584	5,390,907
油气资产				递延所得税负债	五、(十八)		
使用权资产	五、(十四)	10,897,814	11,501,111	其他非流动负债			
无形资产	五、(十五)	27,460,783	57,183,119	非流动负债合计			
其中：数据资源				负债合计			
开发支出	六、(一)		14,796,449	所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)			
长期待摊费用	五、(十六)	50,791,040	67,701,381	其他权益工具			
递延所得税资产	五、(十七)	36,680,296	35,816,544	其中：优先股			
其他非流动资产	五、(十八)	36,075,543	21,523,328	永续债			
非流动资产合计	五、(十九)	691,767,437	839,278,682	资本公积	五、(三十六)	1,029,304,946	1,054,200,273
				减：库存股	五、(三十七)	140,924,320	201,158,277
				其他综合收益	五、(三十八)	-3,011,109	-2,844,008
				专项储备			
				盈余公积	五、(三十九)	88,695,660	88,695,660
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(四十)	-312,953,593	-327,472,497
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,092,378,319	1,042,691,207
				少数股东权益		21,852,321	22,944,488
				所有者权益(或股东权益)合计		1,114,230,640	1,065,635,695
资产总计		1,529,122,115	1,641,758,790	负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,529,122,115	1,641,758,790

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2025年度

编制单位:天创时尚股份有限公司

单位:元 币种:人民币

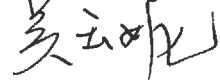
项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、(四十一)	1,148,520,858	1,098,642,403
其中:营业收入	五、(四十一)	1,148,520,858	1,098,642,403
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,115,211,794	1,147,790,479
其中:营业成本	五、(四十一)	458,027,624	414,867,771
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十二)	16,620,413	15,282,506
销售费用	五、(四十三)	490,411,585	544,148,336
管理费用	五、(四十四)	112,121,940	127,258,025
研发费用	五、(四十五)	28,552,039	28,142,440
财务费用	五、(四十六)	9,478,193	18,091,401
其中:利息费用	五、(四十六)	11,629,865	22,781,661
利息收入	五、(四十六)	2,767,529	5,057,416
加:其他收益	五、(四十七)	2,817,718	3,314,883
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	2,578,523	-3,337,380
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十八)	868,027	-4,759,361
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	2,226,457	3,117,027
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-150,431	3,058,580
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-24,256,794	-38,759,263
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-355,915	-141,122
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		16,168,622	-81,895,351
加:营业外收入	五、(五十三)	2,569,835	3,068,149
减:营业外支出	五、(五十四)	1,386,296	3,190,828
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,352,161	-82,018,030
减:所得税费用	五、(五十五)	2,300,424	8,546,201
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		15,051,737	-90,564,231
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		15,051,737	-89,562,543
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			-1,001,688
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		14,518,904	-90,814,140
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		532,833	249,909
六、其他综合收益的税后净额		-167,101	371,571
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-167,101	371,571
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			400,000
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			400,000
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-167,101	-28,429
1.权益法下可转损益的其他综合收益		467,288	-288,825
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-634,389	260,396
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,884,636	-90,192,660
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,351,803	-90,442,569
归属于少数股东的综合收益总额		532,833	249,909
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	十八、(二)	0.04	-0.24
(二)稀释每股收益(元/股)	十八、(二)	0.04	-0.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 合并现金流量表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度	项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量				收回投资收到的现金		1,355,814,287	1,634,995,190
销售商品、提供劳务收到的现金		1,009,320,534	1,029,751,460	取得投资收益收到的现金		4,551,978	13,670,548
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,997,711	206,316
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十七)		
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		1,467,363,976	1,648,872,054
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,093,146	27,850,267
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		1,351,235,081	1,581,211,318
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十七)	95,000,000	20,000,000
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,458,328,227	1,629,061,585
收到的税费返还		106,310	973	投资活动产生的现金流量净额		9,035,749	19,810,469
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	25,714,508	21,231,101	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,035,141,352	1,050,983,534	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		251,575,646	348,314,127	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		110,000,000	300,000,000
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十七)	3,080,000	43,577,935
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		113,080,000	343,577,935
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		242,000,000	554,080,363
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,303,909	16,265,514
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,625,000	2,500,000
支付给职工及为职工支付的现金		339,703,846	393,514,443	支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十七)	26,169,334	150,934,090
支付的各项税费		97,052,743	92,855,151	筹资活动现金流出小计		279,473,243	721,279,967
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	174,079,790	169,090,711	筹资活动产生的现金流量净额		-166,393,243	-377,702,032
经营活动现金流出小计		862,412,025	1,003,774,432	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			21,429
经营活动产生的现金流量净额		172,729,327	47,209,102	五、现金及现金等价物净增加额	五、(五十八)	15,366,354	-310,661,032
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额	五、(五十八)	145,021,395	455,682,427
				六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十八)	160,387,749	145,021,395

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

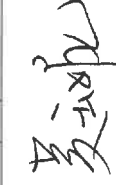
项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	419,714,147		11,555,909	1,054,200,273	201,158,277	-2,844,008	88,695,660		-327,472,497		1,042,691,207	22,944,488	1,065,635,695
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	419,714,147		11,555,909	1,054,200,273	201,158,277	-2,844,008	88,695,660		-327,472,497		1,042,691,207	22,944,488	1,065,635,695
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,923		-6,244	-24,895,327	-60,233,957	-167,101			14,518,904		49,687,112	-1,092,167	48,594,945
（一）综合收益总额	2,923		-6,244	-24,895,327	-60,233,957	-167,101			14,518,904		14,351,803	532,833	14,884,636
（二）所有者投入和减少资本											35,335,309		35,335,309
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	419,717,070		11,549,665	1,029,304,946	140,924,320	-3,011,109	88,695,660		-312,953,593		1,092,378,319	21,852,321	1,114,230,640

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币

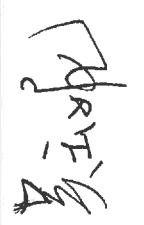
项目	2024年度										所有者权益合计				
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备		未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	419,708,291			103,979,417	984,437,607	60,233,957	-3,215,579		88,695,660		-236,658,357		1,296,713,082	24,329,314	1,321,042,396
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	419,708,291			103,979,417	984,437,607	60,233,957	-3,215,579		88,695,660		-236,658,357		1,296,713,082	24,329,314	1,321,042,396
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,856			-92,423,508	69,762,666	140,924,320	371,571				-90,814,140		-254,021,875	-1,384,826	-255,406,701
(一) 综合收益总额	5,856			-92,423,508	69,762,666	140,924,320	371,571				-90,814,140		-90,442,569	249,909	-90,192,660
1. 所有者投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,856														
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(二) 利润分配															
1. 提取盈余公积					64,839,535										
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配					4,923,131	140,924,320							-136,001,189	-1,625,000	-1,625,000
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	419,714,147			11,555,909	1,054,200,273	201,158,277	-2,844,008		88,695,660		-327,472,497		1,042,691,207	22,944,488	1,065,635,695

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：天创时尚股份有限公司 2025年12月31日 附注 2025年12月31日 2024年12月31日 附注 2025年12月31日 2024年12月31日 单位：元 币种：人民币

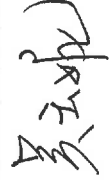
项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	278,214,067	70,376,377		
交易性金融资产	80,003,675	200,016,379		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	516,688,478	363,720,478		
应收款项融资				
预付款项	4,843,639	8,056,151		
其他应收款	102,304,739	257,745,128		
其中：应收利息				
应收股利	16,475,000	19,875,000		
存货	21,713,115	21,640,659		
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	1,305,928	931,357		
流动资产合计	1,005,070,641	922,486,529		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	170,510,675	189,740,113		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	411,117,522	192,819,540		
固定资产	30,126,966	346,082,691		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	61,346,119	267,441		
无形资产	23,760,831	53,283,239		
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	41,917,857	51,572,802		
递延所得税资产				
其他非流动资产	738,779,970	848,627,846		
非流动资产合计	1,743,850,611	1,771,114,375		
资产总计	1,743,850,611	1,771,114,375		
流动负债：				
短期借款	23,010,158			
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	17,000,000			
应付账款	91,442,521			
预收款项	107,154			
合同负债	494,702			
应付职工薪酬	17,519,436			
应交税费	2,355,055			
其他应付款	22,068,261			
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	75,345,255			
其他流动负债	7,470,717			
流动负债合计	256,813,259			
非流动负债：				
长期借款	106,000,000			
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	56,122,930			
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	3,816,681			
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	165,939,611			
负债合计	422,752,870			
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	419,717,070			
其他权益工具	11,549,665			
其中：优先股				
永续债				
资本公积	1,037,387,335			
减：库存股	140,924,320			
其他综合收益	-3,000,000			
专项储备				
盈余公积	88,580,185			
一般风险准备				
未分配利润	-92,212,194			
所有者权益（或股东权益）合计	1,321,097,741			
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,743,850,611			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司利润表

2025年度

编制单位:天创时尚股份有限公司

单位:元 币种:人民币

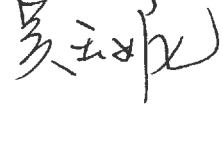
项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、(四)	664,777,319	586,722,140
减:营业成本	十七、(四)	440,127,035	390,752,123
税金及附加		8,925,140	7,408,168
销售费用		72,993,040	64,810,275
管理费用		98,167,425	90,044,509
研发费用		27,366,681	26,483,482
财务费用		12,155,100	19,344,908
其中:利息费用		12,745,684	22,307,550
利息收入		907,196	3,142,221
加:其他收益		1,777,581	2,679,905
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、(五)	18,998,672	43,983,559
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		1,788,558	2,586,314
信用减值损失(损失以“-”号填列)		955,130	40,782
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,894,835	-18,067,771
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-253,658	-381,045
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		25,414,346	18,720,419
加:营业外收入		1,208,830	1,905,134
减:营业外支出		758,728	2,333,619
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		25,864,448	18,291,934
减:所得税费用			400,000
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		25,864,448	17,891,934
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25,864,448	17,891,934
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			400,000
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			400,000
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			400,000
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		25,864,448	18,291,934

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：天创时尚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

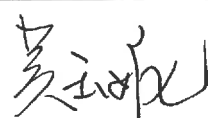
	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		439,444,054	338,374,877
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		222,737,649	634,140,677
经营活动现金流入小计		662,181,703	972,515,554
购买商品、接受劳务支付的现金		308,339,052	511,834,415
支付给职工及为职工支付的现金		74,026,443	83,608,814
支付的各项税费		32,049,973	28,033,703
支付其他与经营活动有关的现金		140,088,985	164,463,539
经营活动现金流出小计		554,504,453	787,940,471
经营活动产生的现金流量净额		107,677,250	184,575,083
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,201,000,000	1,249,500,000
取得投资收益收到的现金		24,472,597	55,037,916
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,794,943	365,526
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		335,675	
投资活动现金流入小计		1,332,603,215	1,304,903,442
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,529,466	7,906,256
投资支付的现金		1,171,000,000	1,249,600,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,000,000	20,000,000
投资活动现金流出小计		1,222,529,466	1,277,506,256
投资活动产生的现金流量净额		110,073,749	27,397,186
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,000,000	300,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金		3,080,000	43,577,935
筹资活动现金流入小计		46,080,000	343,577,935
偿还债务支付的现金		192,000,000	554,080,363
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,094,197	13,765,514
支付其他与筹资活动有关的现金		20,916,016	145,279,862
筹资活动现金流出小计		222,010,213	713,125,739
筹资活动产生的现金流量净额		-175,930,213	-369,547,804
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		50,376,377	207,951,912
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		92,197,163	50,376,377

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	419,714,147			11,555,909	1,062,282,662	201,158,277	-3,000,000	88,580,185	-118,076,642	1,259,897,984
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	419,714,147			11,555,909	1,062,282,662	201,158,277	-3,000,000	88,580,185	-118,076,642	1,259,897,984
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,923			-6,244	-24,895,327	-60,233,957			25,864,448	61,199,757
（一）综合收益总额									25,864,448	25,864,448
（二）所有者投入和减少资本	2,923			-6,244	-24,895,327	-60,233,957				35,335,309
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本	2,923			-6,244	38,873					35,552
3.股份支付计入所有者权益的金额					7,721,822					7,721,822
4.其他					-32,656,022	-60,233,957				27,577,935
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	419,717,070			11,549,665	1,037,387,335	140,924,320	-3,000,000	88,580,185	-92,212,194	1,321,097,741

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	2024年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	419,708,291			103,979,417	997,461,774	60,233,957	-3,400,000		88,580,185	-135,968,576	1,410,127,134
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	419,708,291			103,979,417	997,461,774	60,233,957	-3,400,000		88,580,185	-135,968,576	1,410,127,134
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,856			-92,423,508	64,820,888	140,924,320	400,000			17,891,934	-150,229,150
(一) 综合收益总额							400,000			17,891,934	18,291,934
(二) 所有者投入和减少资本	5,856			-92,423,508	64,820,888	140,924,320					-168,521,084
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,856			-92,423,508	64,839,535						-27,578,117
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-18,647	140,924,320					-140,942,967
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	419,714,147			11,555,909	1,062,282,662	201,158,277	-3,000,000		88,580,185	-118,076,642	1,259,897,984

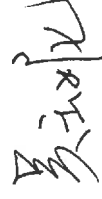
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

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”或“公司”),在广州市市场监督管理局登记注册,统一社会信用代码为914401017594326773。本公司于2016年2月18日在上海证券交易所挂牌上市交易,证券代码为603608,截至2025年12月31日,公司的总股本为人民币419,717,070元,每股面值1元。

公司注册地和总部地址为广州市南沙区东涌镇银沙大街31号。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营业务为皮鞋及皮具服饰制品的生产和销售。

本财务报表由本公司董事会于2026年4月24日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合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》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司2025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2025

年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司的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，子公司莎莎素国际有限公司和意奇移动科技有限公司的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于100万
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上或金额大于100万
本期重要的应收款项核销	单项核销的金额占各类应收款项总额的10%以上或金额大于100万
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产10%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的2%以上
重要的联营公司	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上，且长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占集团总资产的5%以上或金额大于500万

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公

司对合并成本大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，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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的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。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投

资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大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，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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

#### (2) 处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 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。对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

##### 2. 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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。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。

#### （十）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。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

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

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的

账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关

金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

## （2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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

### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### (4) 信用风险显著增加的判断标准

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

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

### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

本公司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，本公司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。

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有

者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### （十一）应收票据

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，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	由银行签发并承兑，管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	由企业签发并由付款人承兑，信用风险相对较大

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收子公司货款账龄组合
一般客户	应收商场、电商客户及经销商款项账龄组合
其他客户	应收其他客户账款账龄组合

对于划分为一般客户的应收账款，本公司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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方组合和其他客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期

预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按照应收账款逾期日作为账龄的起算时点确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

### （十三）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收子公司款项
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	押金及保证金
其他应收款组合4	应收利息
其他应收款组合5	备用金及其他
其他应收款组合6	应收关联方借款等

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司其他应收款按照入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

### （十四）存货

#### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、委托加工物资、

库存商品和周转材料等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存

货，合并计提存货跌价准备。其中，对于库存商品，本公司根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

#### （十五）合同资产

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

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）项应收账款的相关政策。

#### （十六）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额

内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

### 3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十七) 长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分

投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (十八) 投资性房地产

##### 1. 如果采用成本计量模式的

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

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

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

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并作适当调整。

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

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

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。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	10%	3%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%
电子设备	年限平均法	5	5%	19%
其他设备	年限平均法	5	5%	19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。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。

### 3. 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。

#### （二十）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。各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

#### （二十一）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十二) 无形资产

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	30、50	土地使用证登记年限	0
软件	直线法	5	受益期限	0

公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按上述规定处理。

## 2. 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。

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

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

(1) 软件系统的开发已经技术团队进行充分论证;

(2) 管理层已批准软件系统开发的预算和立项;

(3) 软件系统计划用于本公司的生产经营;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该软件系统的开发,并有能力使用;

(5) 软件系统开发的支出能够可靠地归集。

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

## (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资

产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十四）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。

长期待摊费用的摊销年限列示如下：

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

类别	摊销年限
其他	5年-20年

### （二十五）合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十六）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期

间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：该义务是

公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益的流出；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

## （二十八）股份支付

### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用

和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十九）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间

内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有

相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

### (1) 向经销商销售

本公司向各地经销商销售皮鞋及皮具服饰制品。本公司将皮鞋及皮具服饰制品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署货物交接单后确认收入。本公司给予经销商的信用期通常为30~45天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司向经销商提供基于销售金额的销售折扣，本公司根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

### (2) 零售

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

本公司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合同负债。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。

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

本公司根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本公司将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为

其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

### （3）电子商务业务

#### A. B2B业务

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

本公司给予电子商务平台客户的信用期通常为7-60天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### B. B2C业务

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

### （三十）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### （三十一）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认相应的递延所得税资产。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

##### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

##### A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的

评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### （三十四）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面

值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## 2. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

## 3. 债务重组

### （1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和

计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定

各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2025年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

不适用。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
房产税	从价计征的，计税依据为房产原值一次扣除20%-30%后的余值；从租计征的，计税依据为租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%、5%、1%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、8.25%、5%

不同企业所得税税率纳税主体具体如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司及本公司中国国内成立的子公司（除下述子公司外）	25%
莎莎素国际有限公司	8.25%
意奇移动科技有限公司	8.25%
上海云趣科技有限公司	5%
西藏美创实业有限公司	5%
广州天畅智能科技有限公司	5%
北京小子科技有限公司	5%
天津天资互联网科技有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
天津意奇科技有限公司	5%
广州型录智能科技有限公司	5%
北京天骏行信息技术有限公司	5%
珠海天创时尚设计有限公司	5%

## （二）税收优惠

### 1、企业所得税优惠

莎莎素国际有限公司和意奇移动科技有限公司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。

根据国家税务总局颁布的《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第12号第三条对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。上海云趣科技有限公司、西藏美创实业有限公司、广州天畅智能科技有限公司、北京小子科技有限公司、天津天资互联网科技有限公司、天津意奇科技有限公司、广州型录智能科技有限公司、北京天骏行信息技术有限公司、珠海天创时尚设计有限公司符合税收优惠的条件。

### 2、附加税优惠

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税[2023]12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据财政部税务总局公告财税〔2016〕12号关于扩大有关政府性基金免征范围的通知，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9

万元)的缴纳义务人,扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元)的缴纳义务人。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期末”指2025年12月31日,“期初”指2024年12月31日,“本期”指2025年度,“上期”指2024年度。(注:数据不保留小数)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,321	53,720
银行存款	404,562,409	178,213,439
其他货币资金	5,502,912	3,630,161
合计	410,123,642	181,897,320
其中:存放在境外的款项总额	8,674,364	6,972,868

其他说明:

(1)截至2025年12月31日,其他货币资金主要为存放于具有支付牌照的平台资金账户余额,其他货币资金中不存在受限资金。

(2)截至2025年12月31日,本公司使用受限的货币资金为553万元,系因开具银行承兑汇票存入保证金所致。

(3)截至2025年12月31日,包含在银行存款中的三个月以上到期但可随时支取的银行存款为14,896.58万元。

(4)截至2025年12月31日,因劳动仲裁案件被采取财产保全措施冻结广州天创智造科技有限公司名下资金人民币23.92万元;因受益人信息过期被冻结广州天创服饰有限公司苏州第三分公司资金人民币820元,截至报告披露日以上两笔资金均已解除冻结。

(5)本公司于2025年12月29日分别购买结构性存款5,000万元,被银行限做其他用途,于2026年1月4日起计息;子公司天津天创服饰有限公司、广州天创新零售科技有限公司于2025年12月29日分别购买结构性存款1,000万元、3,500万元,被银行限做其他用

途，于2026年1月1日起计息。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,639,181	230,495,900	--
其中：			
证券投资	635,506	472,740	--
理财产品	80,003,675	230,023,160	--
合计	80,639,181	230,495,900	--

截至2025年12月31日，证券投资为股票投资，本公司考虑到持有该金融资产的目的主要为短期投资，故列示为交易性金融资产，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	499,950	414,810
合计	499,950	414,810

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	505,000	100.00	5,050	1.00	499,950	419,000	100.00	4,190	1.00	414,810
其中：										
商业承兑票据组合	505,000	100.00	5,050	1.00	499,950	419,000	100.00	4,190	1.00	414,810
合计	505,000	100.00	5,050	1.00	499,950	419,000	100.00	4,190	1.00	414,810

截至2025年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

按组合计提项目：按信用风险特征组合-商业承兑汇票计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	505,000	5,050	1.00
合计	505,000	5,050	--

按组合计提坏账准备的确认标准参见本附注三、（十一）。

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	4,190	5,050	4,190			5,050
合计	4,190	5,050	4,190			5,050

### 4. 期末公司已质押的应收票据

截至2025年12月31日，本公司无已质押的应收票据。

### 5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,868,475	
合计	6,868,475	

### 6. 本期无实际核销的应收票据。

## （四）应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
信用期内	71,514,073	83,780,716
超信用期1年内（含1年）	9,506,831	9,627,556
超信用期1—2年（含2年）	87,355	2,058,830
超信用期2—3年（含3年）	92,784	230,767
超信用期3年以上	8,679,621	9,581,590
小计	89,880,664	105,279,459
减：坏账准备	10,336,408	11,454,019
合计	79,544,256	93,825,440

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,394,086	11.56	9,962,878	95.85	431,208	11,775,676	11.19	10,245,304	87.00	1,530,372
按组合计提坏账准备的应收账款	79,486,578	88.44	373,530	0.47	79,113,048	93,503,783	88.81	1,208,715	1.29	92,295,068
其中：										
一般客户	79,486,578	88.44	373,530	0.47	79,113,048	93,503,783	88.81	1,208,715	1.29	92,295,068
合计	89,880,664	--	10,336,408	--	79,544,256	105,279,459	--	11,454,019	--	93,825,440

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兴隆大家庭商业集团有限公司	8,653,270	8,653,270	100.00	诉讼，预计难以收回
苏宁易购集团股份有限公司	1,332,537	965,329	72.44	诉讼，预计难以收回
南昌百货大楼萍乡有限责任公司	148,876	94,876	63.73	诉讼，预计难以收回
河南郑州国贸商业有限公司花园路分公司	119,134	119,134	100.00	诉讼，预计难以收回
长春长百集团有限公司	73,629	73,629	100.00	诉讼，预计难以收回
镇江大友鸿图贸易有限公司	66,640	56,640	84.99	诉讼，预计难以收回
合计	10,394,086	9,962,878	--	--

本公司针对上述客户的双方还款协议及其集团背景(如有)，并结合期后回款情况，确定其在2025年12月31日预计可回收现金流量，根据其与客户合同约定的现金流量之间差额的现值计提坏账准备。针对其他已提起诉讼的债务人，考虑到谨慎性原则，确定其坏账准备计提比例为100%。

按组合计提项目：一般客户——应收商场、电商客户及经销商款项账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	71,323,761	228,232	0.32
超信用期1年内 (含1年)	8,162,817	145,298	1.78
超信用期1—2年 (含2年)			
超信用期2—3年 (含3年)			
超信用期3年以上			
合计	79,486,578	373,530	--

按组合计提坏账准备的确认标准参见本附注三、(十二)。

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	11,454,019	1,254,789	1,340,949	1,037,252	5,801	10,336,408
合计	11,454,019	1,254,789	1,340,949	1,037,252	5,801	10,336,408

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,037,252

其中重要的应收账款核销情况：

无。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	12,622,707		12,622,707	14.04	40,761
第二名	8,653,270		8,653,270	9.63	8,653,270
第三名	6,303,865		6,303,865	7.01	25,439
第四名	3,956,027		3,956,027	4.40	14,552
第五名	3,836,345		3,836,345	4.27	15,478

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	35,372,214		35,372,214	39.35	8,749,500

### (五) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,274,997	93.16	10,828,611	90.42
1至2年 (含2年)	32,613	0.42	15,322	0.13
2至3年 (含3年)	457	0.01	5,374	0.04
3年以上	501,196	6.41	1,127,154	9.41
合计	7,809,263	100.00	11,976,461	100.00

截至2025年12月31日，无账龄超过1年且重要的预付款项。

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,164,651	14.91
第二名	667,680	8.55
第三名	591,155	7.57
第四名	570,591	7.31
第五名	500,000	6.40
合计	3,494,077	44.74

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,782,896	15,493,619
合计	11,782,896	15,493,619

#### 1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,303,808	6,106,890
1—2年(含2年)	2,460,229	1,174,839
2—3年(含3年)	952,482	2,617,302
3年以上	5,845,219	6,206,339
减: 坏账准备	778,842	611,751
合计	11,782,896	15,493,619

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,844,653	13,308,136
备用金	139,309	92,712
其他	577,776	2,704,522
合计	12,561,738	16,105,370

(3) 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	149,364	141,512	320,875	611,751
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-15,008	15,008		
--转入第三阶段	-1,504	-42,350	43,854	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	46,540		-46,540	
本期计提	125,233	315,831	149,146	590,210

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	152,896	99,212	102,371	354,479
本期转销				
本期核销	90,049		21,200	111,249
其他变动	42,609			42,609
2025年12月31日余额	104,289	330,789	343,764	778,842

计提坏账准备的确认标准参见本附注三、(十)(十三)。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	611,751	590,210	354,479	111,249	42,609	778,842
合计	611,751	590,210	354,479	111,249	42,609	778,842

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	111,249

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
银泰百货有限公司	押金及保证金	794,500	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	6.32	46,040
阿里巴巴(中国)有限公司-	押金及保证金	528,179	1年以内、1-2年、3年以上	4.20	5,282
中国华润有限公司	押金及保证金	518,241	1年以内、1-2年、3年以上	4.13	12,198
北京华联集团投资控股有限公司	押金及保证金	446,833	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	3.56	13,968
郑州丹尼斯百货有限公司	押金及保证金	417,016	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	3.32	18,230
合计	--	2,704,769	--	21.53	95,718

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

截至2025年12月31日，本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	11,797,159	943,824	10,853,335	16,069,001	2,575,752	13,493,249
在产品	8,114,663		8,114,663	8,099,542		8,099,542
库存商品	213,255,517	14,884,815	198,370,702	253,666,344	13,468,129	240,198,215
委托加工 物资	4,006,331		4,006,331	1,350,044		1,350,044
合计	237,173,670	15,828,639	221,345,031	279,184,931	16,043,881	263,141,050

2. 确认为存货的数据资源

截至2025年12月31日，本公司无确认为存货的数据资源。

3. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,575,752	954,997		2,586,925		943,824
在产品						
库存商品	13,468,129	23,301,797		21,885,111		14,884,815
委托加工物资						
合计	16,043,881	24,256,794		24,472,036		15,828,639

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因如下：

分类	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

4. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

截至2025年12月31日，本公司存货余额不存在借款费用资本化金额。

5. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
广州柯玛妮克鞋业有限公司(“柯玛妮克”)回购款	8,756,661	8,756,661
一年内到期的定期存款	20,855,288	
减: 坏账准备	8,756,661	8,756,661
合计	20,855,288	

注: 截至2025年12月31日, 根据本公司对该应收柯玛妮克创始人股东林双德先生款项回收性的评估, 本公司已全额计提坏账准备8,756,661元。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	4,090,507	4,158,918
留抵税额及待认证进项税额	664,664	872,279
预缴企业所得税		204,311
合计	4,755,171	5,235,508

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放利 或股利 金			计提 减值 准备
一、合营企业										
二、联营企业										
United Nude International Limited	16,852,234			868,027	47,087				17,767,348	2,658,690
小计	16,852,234			868,027	47,087				17,767,348	2,658,690
合计	16,852,234			868,027	47,087				17,767,348	2,658,690

截至2025年12月31日，本公司持有United Nude的股比为43.89%。United Nude董事会3名董事中，1名由本公司任命，董事会决议需经半数以上董事同意通过生效。因此，本公司对United Nude能施加重大影响，作为联营企业核算。

(十一) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认 的股利收 入	累计计 入其他收 益的利 得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允 价值计量且其 他综合收益的原 因
		追加投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的损失	其他					
深圳创感 科技公司								4,000,000	注1	
合计								4,000,000	--	

注1：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。

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2020年度，综合考虑深圳创感的实际经营情况及该项目预计未来能为企业带来的收益情况，公司认为该权益工具的公允价值为零，将公允价值变动金额人民币4,000,000元计入其他综合收益。

截止2025年12月31日，公司综合考虑深圳创感的实际经营情况及该项目预计未来能为企业带来的收益情况，公司认为该权益工具的公允价值仍为零。

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	288,676,900		288,676,900
2. 本期增加金额	339,251,337	46,205,800	385,457,137
(1) 固定资产、无形资产转入	339,251,337	46,205,800	385,457,137
3. 本期减少金额	151,294,142		151,294,142
(1) 处置	151,294,142		151,294,142
4. 期末余额	476,634,095	46,205,800	522,839,895
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	75,580,538		75,580,538
2. 本期增加金额	48,423,480	8,933,122	57,356,602
(1) 计提或摊销	10,091,533	308,039	10,399,572
(2) 固定资产、无形资产转入	38,331,947	8,625,083	46,957,030
3. 本期减少金额	34,383,757		34,383,757
(1) 处置	34,383,757		34,383,757
4. 期末余额	89,620,261	8,933,122	98,553,383
三、减值准备			
1. 期初余额	10,639,633		10,639,633
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	6,633,450		6,633,450
(1) 处置	6,633,450		6,633,450
4. 期末余额	4,006,183		4,006,183
四、账面价值			
1. 期末账面价值	383,007,651	37,272,678	420,280,329
2. 期初账面价值	202,456,729		202,456,729

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	413,301	正在政府相关部门办理权属证明的相关手续

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	91,814,284	411,389,731
固定资产清理		58,056
合计	91,814,284	411,447,787

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	448,417,203	89,478,448	9,571,435	23,631,345	9,617,309	580,715,740
2. 本期增加金额		265,893		528,421	86,500	880,814
(1) 购置		265,893		528,421	86,500	880,814
3. 本期减少金额	339,251,337	1,931,210	1,451,783	2,554,979	595,114	345,784,423
(1) 处置或报废		1,931,210	1,451,783	2,554,979	595,114	6,533,086
(2) 转入投资性房地产	339,251,337					339,251,337
4. 期末余额	109,165,866	87,813,131	8,119,652	21,604,787	9,108,695	235,812,131
二、累计折旧						
1. 期初余额	76,717,632	53,359,252	7,010,518	19,289,339	8,477,150	164,853,891
2. 本期增加金额	10,638,202	5,756,030	863,787	1,058,926	318,116	18,635,061
(1) 计提	10,638,202	5,756,030	863,787	1,058,926	318,116	18,635,061
3. 本期减少金额	38,331,947	1,791,897	1,112,654	2,222,502	504,223	43,963,223
(1) 处置或报废		1,791,897	1,112,654	2,222,502	504,223	5,631,276
(2) 转入投资性房地产	38,331,947					38,331,947
4. 期末余额	49,023,887	57,323,385	6,761,651	18,125,763	8,291,043	139,525,729
三、减值准备						
1. 期初余额		4,472,118				4,472,118
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		4,472,118				4,472,118
四、账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 期末账面价值	60,141,979	26,017,628	1,358,001	3,479,024	817,652	91,814,284
2. 期初账面价值	371,699,571	31,647,078	2,560,917	4,342,006	1,140,159	411,389,731

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	7,582,843	3,714,888		3,867,955	
机器设备	18,600,195	10,788,838	4,453,390	3,357,967	
其他设备	1,886,296	1,594,496		291,800	
电子设备	4,506,768	4,042,158		464,610	
合计	32,576,102	20,140,380	4,453,390	7,982,332	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,304,894	正在政府相关部门办理权属证明的相关手续

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备		402
运输设备		15,714
电子设备		37,343
其他设备		4,597
合计		58,056

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,307,707	17,307,707
2. 本期增加金额	8,946,280	8,946,280
(1) 新增租赁合同	8,946,280	8,946,280
3. 本期减少金额	6,131,631	6,131,631

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	2,880,383	2,880,383
(2) 租赁变更	3,251,248	3,251,248
4. 期末余额	20,122,356	20,122,356
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,806,596	5,806,596
2. 本期增加金额	7,971,882	7,971,882
(1) 计提	7,971,882	7,971,882
3. 本期减少金额	4,553,936	4,553,936
(1) 处置	2,880,383	2,880,383
(2) 租赁变更	1,673,553	1,673,553
4. 期末余额	9,224,542	9,224,542
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,897,814	10,897,814
2. 期初账面价值	11,501,111	11,501,111

#### (十五) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	53,215,942	49,441,150	102,657,092
2. 本期增加金额		14,818,643	14,818,643
(1) 外购		31,858	31,858
(2) 内部研发转入		14,786,785	14,786,785
3. 本期减少金额	46,205,800	215,978	46,421,778

项目	土地使用权	计算机软件	合计
(1) 处置		9,300	9,300
(2) 其他转出	46,205,800	206,678	46,412,478
4. 期末余额	7,010,142	64,043,815	71,053,957
二、累计摊销			
1. 期初余额	11,119,267	34,354,706	45,473,973
2. 本期增加金额	816,006	6,144,256	6,960,262
(1) 计提	816,006	6,144,256	6,960,262
3. 本期减少金额	8,625,083	215,978	8,841,061
(1) 处置		9,300	9,300
(2) 其他转出	8,625,083	206,678	8,831,761
4. 期末余额	3,310,190	40,282,984	43,593,174
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,699,952	23,760,831	27,460,783
2. 期初账面价值	42,096,675	15,086,444	57,183,119

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为41.57%。

## (十六) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京小子科技有限公司	613,392,806					613,392,806
天津大筱姐服饰设计有限公司	8,702,740					8,702,740
合计	622,095,546					622,095,546

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京小子科技有限公司	613,392,806					613,392,806
天津大筱姐服饰设计有限公司	8,702,740					8,702,740
合计	622,095,546					622,095,546

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
使用权资产改良支出	14,011,999	6,764,977	13,429,921		7,347,055
车间及宿舍楼等装修改造工程	52,450,120	531,224	10,579,168		42,402,176
其他	1,239,262	579,942	777,395		1,041,809
合计	67,701,381	7,876,143	24,786,484		50,791,040

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	42,424,152	10,606,038	51,556,866	12,871,380
内部交易未实现利润	56,358,778	14,089,694	66,509,114	16,627,279
可抵扣亏损	61,404,626	15,351,156	60,650,307	15,135,478
资产摊销	15,870,114	3,967,528	13,608,854	3,310,312
递延收益及其他非流动负债	3,835,584	958,896	5,390,907	1,324,367
预提费用及其他流动负债	8,718,523	2,179,631	9,649,836	2,345,897
租赁负债	11,277,500	2,819,375	11,663,985	951,122
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	524,103	131,026	686,870	171,717
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动	4,000,000	1,000,000	4,000,000	1,000,000
股份支付	7,721,822	1,930,455		
合计	212,135,202	53,033,799	223,716,739	53,737,552

3. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产及投资性房地产加速折旧	54,512,525	13,628,131	68,110,618	16,999,816
使用权资产	10,897,814	2,724,453	11,478,499	915,402
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	3,675	919	23,160	5,790
合计	65,414,014	16,353,503	79,612,277	17,921,008

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	16,353,503	36,680,296	17,921,008	35,816,544
递延所得税负债	16,353,503		17,921,008	

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,406,236	3,084,265
可抵扣亏损	442,063,970	488,315,724
合计	447,470,206	491,399,989

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年		22,947,278	
2026年	103,434,190	107,591,188	
2027年	70,294,749	88,999,213	
2028年	50,358,641	49,890,620	
2029年	34,799,072	21,143,173	
2030年	47,107,669	60,049,464	
2031年	34,469,641	34,469,641	
2032年	77,490,417	77,490,417	
2033年	18,639,488	18,639,488	
2034年	5,470,103	7,095,242	
合计	442,063,970	488,315,724	--

### (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的经营租赁押金	758,173		758,173	1,098,040		1,098,040
一年以上的定期存款	35,317,370		35,317,370	20,425,288		20,425,288
合计	36,075,543		36,075,543	21,523,328		21,523,328

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	100,770,082	100,770,082	冻结或被限用	见注 2	20,100,000	20,100,000	冻结或被限用	见注 1
固定资产	94,404,037	52,060,591	抵押	见注 4	165,936,626	94,001,095	抵押、融资租赁	见注 3、注 4、注 5
投资性房地产	35,455,387	20,968,286	抵押	见注 3	288,676,900	213,104,950	抵押	见注 3、注 4、注 5
无形资产	7,010,142	3,699,951	抵押	见注 4	7,010,142	3,899,881	抵押	见注 4
合计	237,639,648	177,498,910	--	--	481,723,668	331,105,926	--	--

注 1：公司于 2024 年 12 月 30 日以 2,000 万元购买结构性存款，该笔资金在 2024 年 12 月 31 日被银行限做其他用途，于 2025 年 1 月 2 日起计息；因劳动仲裁案件，申请人请求对被申请人公司之子公司广州天创新零售科技有限公司名下账户 10 万元的财产采取冻结保全措施，该笔资金已解冻。

注 2：本公司于浦发银行购买结构性存款 5,000 万元，该笔资金于 2025 年 12 月 29 日被银行限做其他用途，于 2026 年 1 月 4 日起计息；子公司天津天创服饰有限公司及广州天创新零售科技有限公司于民生银行分别购买结构性存款 1,000 万及 3,500 万元，该两笔资金于 2025 年 12 月 29 日被银行限做其他用途，于 2026 年 1 月 1 日起计息。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司使用受限的货币资金为 553 万元，系因开具银行承兑汇票所存入的保证金。

因劳动仲裁案件被采取财产保全措施被冻结广州天创智造科技有限公司名下资金人民币 23.92 万元；因受益人信息过期被冻结广州天创服饰有限公司苏州第三分公司名下资金人民币 820 元，截至报告披露日以上两笔资金均已解除冻结。

注 3：本公司于 2024 年 8 月以固定资产、投资性房地产作为抵押物，向浦发银行取

得短期借款 10,000 万元。该笔借款已于本报告期内全部偿还，并解除部分房产抵押，剩余账面价值 2,097 万元的投资性房地产尚未解押。截至本报告披露日，该剩余抵押物已解除抵押。

注 4：本公司及子公司广州高创鞋业有限公司以部分固定资产、投资性房地产、无形资产作为抵押物，于 2024 年 7 月向兴业银行取得长期借款 20,000 万元，报告期初余额为 18,000 万元，期末余额为 10,800 万元，报告期内已相应解除部分投资性房地产的抵押，剩余部分固定资产、无形资产尚未解押。上述抵押物同时为本公司于 2025 年 12 月在兴业银行开立的 700 万元银行承兑汇票提供担保。

注 5：公司之子公司北京天骏行信息技术有限公司以固定资产、投资性房地产作为抵押物，于 2024 年 8 月与出租人粤科港航融资租赁有限公司签订编号为 GTF202402005-ZL 的融资租赁合同，以公司生产线设备出售后回租，取得融资金额 1,600 万元，至报告期末已按期全部偿付，相关固定资产、投资性房地产的抵押已解除。

#### （二十一）短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,951,280	100,120,694
信用借款	32,955,714	
合计	39,906,994	100,120,694

注：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

##### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

截至2025年12月31日，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

#### （二十二）应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	60,503,581	40,808,398
应付外采鞋款	20,657,245	19,706,803
应付委托加工费	2,797,758	720,148

项目	期末余额	期初余额
应付其他	438,670	239,731
合计	84,397,254	61,475,080

## 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

截至2025年12月31日，本公司不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

## （二十三）预收款项

### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	107,154	
合计	107,154	

## 4. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

## （二十四）合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
未使用的会员积分奖励	1,892,460	1,700,362
预收货款	3,106,360	4,380,337
合计	4,998,820	6,080,699

## 2. 账龄超过1年的重要合同负债

截至2025年12月31日，本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

## （二十五）应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,903,835	293,510,532	284,862,566	33,551,801
二、离职后福利-设定提存计划	875,780	36,739,214	37,135,065	479,929
三、辞退福利	14,644,113	5,944,888	17,973,093	2,615,908
合计	40,423,728	336,194,634	339,970,724	36,647,638

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	23,820,657	252,554,798	246,038,236	30,337,219
2. 职工福利费	268,079	9,067,035	8,545,724	789,390.00
3. 社会保险费	326,677	16,012,198	16,051,823	287,052
其中： 医疗保险费	313,113	14,924,375	14,962,214	275,274
工伤保险费	11,620	873,908	875,073	10,455
生育保险费	1,944	213,915	214,536	1,323
4. 住房公积金	74,431	10,091,510	8,427,979	1,737,962
5. 工会经费和职工教育经费	413,991	5,784,991	5,798,804	400,178
合计	24,903,835	293,510,532	284,862,566	33,551,801

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	858,521	35,307,336	35,700,825	465,032
2. 失业保险费	17,259	1,431,878	1,434,240	14,897
合计	875,780	36,739,214	37,135,065	479,929

### (二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,997,752	7,750,988
企业所得税	2,096,343	355,170
个人所得税	599,431	641,765
城市维护建设税	410,018	530,373
教育费附加	297,098	386,608
房产税	654,803	780,971
其他	136,936	157,084
合计	10,192,381	10,602,959

### (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,625,000	1,625,000

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	30,338,978	73,482,478
合计	31,963,978	75,107,478

#### 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付股利-少数股东	1,625,000	1,625,000
合计	1,625,000	1,625,000

#### 2. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付供应商质保金及经销商保证金	15,736,097	17,149,183
应付运费及仓储费	5,126,655	2,212,521
应付店铺装修费	2,786,106	4,383,688
应付推广宣传费	1,189,670	1,272,855
应付售后回租款		12,134,747
应付员工持股计划回购款		27,577,935
其他	5,500,450	8,751,549
合计	30,338,978	73,482,478

##### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

截至2025年12月31日，本公司不存在账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

##### (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,105,911	231,111
1年内到期的应付债券	66,413,796	627,513
1年内到期的租赁负债	6,836,375	6,288,609
合计	75,356,082	7,147,233

##### (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	9,948,631	11,115,932
待转销项税额	6,923,538	9,229,477

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	172,296	153,655
合计	17,044,465	20,499,064

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	106,000,000	180,000,000
合计	106,000,000	180,000,000

注：本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类，利率为3.10-3.20%。

(三十一) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		63,899,877
合计		63,899,877

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）：

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本年转股金额	期末余额	是否违约
天创转债	100	/	2020年6月24日	6年	600,000,000	64,527,390		1,268,666	1,852,200	1,198,908	35,552	66,413,796	否
减：一年内到期的非流动负债						627,513						66,413,796	
合计	--	--	--	--	600,000,000	63,899,877		--	--	--	--	--	--

经中国证券监督管理委员会证监[2020]526号文核准，本公司于2020年6月24日发行公司债券，募集资金总额为600,000,000元。扣除发行费用人民币9,614,887元后，实际募集资金净额为人民币590,385,113元，其中，负债部分价值为486,313,766元，权益部分价值为104,071,347元。

本次可转换公司债券的存续期限为六年，即自2020年6月24日至2026年6月23日，票面利率具体为：第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。

可转换公司债券于2026年到期，将期末余额全部列示于一年内到期的非流动负债。

3. 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
天创转债	自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止	2021年1月2日至2026年6月23日

本期公司可转换公司债券持有人行权转股形成的股份数量为2,923股。本公司由此应付债券、其他应付款和其他权益工具分别调减35,143元、409元和6,244元，股本和资本公积分别调增2,923元和38,873元。

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

### （三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	11,277,500	11,663,985
减：一年内到期的非流动负债	6,836,375	6,288,609
合计	4,441,125	5,375,376

### （三十三）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,390,907		1,555,323	3,835,584	与资产相关的政府补助
合计	5,390,907		1,555,323	3,835,584	--

### （三十四）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	419,714,147				2,923	2,923	419,717,070

2025年度，因本公司可转换公司债券持有人行权转股形成的股份数量为2,923股，全部由本公司新发股份作为转股来源。

### （三十五）其他权益工具

#### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会证监[2020]526号文核准，本公司于2020年6月24日发行公司债券，募集资金总额为600,000,000元。扣除发行费用人民币9,614,887元后，实际募集资金净额为人民币590,385,113元，其中，负债部分价值为486,313,766元，权益部分价值为104,071,347元。

本次可转换公司债券的存续期限为六年，即自2020年6月24日至2026年6月23日，票面利率具体为：第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。

#### 2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	666,230	11,555,909			360	6,244	665,870	11,549,665

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
合计	666,230	11,555,909			360	6,244	665,870	11,549,665

(1) 本期公司可转换公司债券持有人行权转股形成的股份数量为2,923股。本公司由此应付债券、其他应付款和其他权益工具分别调减35,143元、409元和6,244元，股本和资本公积分别调增2,923元和38,873元。

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

#### (三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,047,844,152	38,873	32,656,022	1,015,227,003
其他资本公积	6,356,121	7,721,822		14,077,943
合计	1,054,200,273	7,760,695	32,656,022	1,029,304,946

注1：本期可转换公司债券持有人债转股，增加资本公积38,873元；

注2：本期综合考虑2024年第一期员工持股计划的可行权可能性，调减该部分库存股对应的资本公积32,656,022元；同时本期计提2024年第一期员工持股计划费用，增加资本公积7,721,822元。

#### (三十七) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	201,158,277		60,233,957	140,924,320
合计	201,158,277		60,233,957	140,924,320

注1：本期减少系本期综合考虑2024年第一期员工持股计划的可行权可能性，减少本公司回购股份10,028,340股。

#### (三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,000,000						-3,000,000
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-3,000,000						-3,000,000
二、将重分类进损益的其他综合收益	155,992	-167,101				-167,101	-11,109
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,805,919	467,288				467,288	-1,338,631
外币财务报表折算差额	1,961,911	-634,389				-634,389	1,327,522
其他综合收益合计	-2,844,008	-167,101				-167,101	-3,011,109

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,695,660			88,695,660
合计	88,695,660			88,695,660

(四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-327,472,497	-236,658,357
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-327,472,497	-236,658,357
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,518,904	-90,814,140
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	-312,953,593	-327,472,497

#### (四十一) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,019,506,717	328,876,926	1,088,254,491	407,359,273
其他业务	129,014,141	129,150,698	10,387,912	7,508,498
合计	1,148,520,858	458,027,624	1,098,642,403	414,867,771

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	皮鞋及皮具服饰制品		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	1,019,506,717	328,876,926	1,019,506,717	328,876,926
鞋、包及其他	1,019,506,717	328,876,926	1,019,506,717	328,876,926
按经营地区分类	1,019,506,717	328,876,926	1,019,506,717	328,876,926
南区	606,809,904	212,419,627	606,809,904	212,419,627
北区	212,563,742	64,992,340	212,563,742	64,992,340
中区	200,133,071	51,464,959	200,133,071	51,464,959
按销售渠道分类	1,019,506,717	328,876,926	1,019,506,717	328,876,926
直营店	548,782,604	149,654,458	548,782,604	149,654,458
加盟店	75,346,494	37,357,387	75,346,494	37,357,387
电商平台	395,377,619	141,865,081	395,377,619	141,865,081
合计	1,019,506,717	328,876,926	1,019,506,717	328,876,926

##### 3. 与履约义务相关的信息

本公司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合同负债。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，

按公允价值确认。

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

#### 4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,892,460元，为剩余未兑换的积分，计入合同负债，本公司待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时结转计入收入。

#### （四十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,970,912	4,908,858
教育费附加	4,263,850	3,510,096
房产税	5,543,552	5,897,717
土地使用税	227,039	227,342
印花税	602,979	720,563
其他	12,081	17,930
合计	16,620,413	15,282,506

#### （四十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
商场及电商扣费	178,254,969	218,196,282
职工薪酬	173,869,140	198,366,125
业务推广费	78,241,315	67,800,340
运杂费、仓储费及速递费	18,428,446	18,912,000
店铺装修费	15,661,631	16,211,562
使用权资产折旧费	7,789,984	6,249,659
差旅、会务及业务费	4,470,545	5,501,292
其他	13,695,555	12,911,076
合计	490,411,585	544,148,336

#### （四十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,041,832	70,286,185
折旧及摊销费用	21,668,816	28,000,122
办公、水电及通讯等杂费	6,767,747	10,105,593
咨询、审计等服务费	8,921,846	12,609,326
租金及管理费	1,418,101	2,024,599
差旅、交通及会务费	1,096,092	1,403,761
使用权资产折旧费	155,088	84,523
其他	2,052,418	2,743,916
合计	112,121,940	127,258,025

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,271,030	17,289,215
研究费用	7,132,694	9,493,719
折旧费及摊销费用	187,772	360,982
差旅、交通及会务费	143,406	294,087
办公、水电、通讯等杂费	96,359	160,313
其他	720,778	544,124
合计	28,552,039	28,142,440

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,194,090	22,297,498
加：租赁负债利息支出	435,775	484,163
减：利息收入	2,767,529	5,057,416
汇兑损失	147,818	37,916
其他	468,039	329,240
合计	9,478,193	18,091,401

(四十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,403,840	3,810,334
其中：与资产相关	1,555,323	1,195,911

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关	848,517	2,614,423
税费减免	271,488	-835,350
个人所得税手续费返还	142,390	339,899
合计	2,817,718	3,314,883

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	868,027	-1,495,552
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,710,496	1,421,981
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,263,809
合计	2,578,523	-3,337,380

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,226,457	3,117,027
合计	2,226,457	3,117,027

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-860	10,330
应收账款坏账损失	86,160	3,254,844
其他应收款坏账损失	-235,731	-206,594
长期应收款坏账损失		1,568,570
一年内到期其他非流动资产坏账损失		-1,568,570
合计	-150,431	3,058,580

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-24,256,794	-23,647,512
二、固定资产减值损失		-4,472,118
三、投资性房地产减值损失		-10,639,633
合计	-24,256,794	-38,759,263

(五十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-451,796	-635,924
使用权资产处置收益	95,881	494,802
合计	-355,915	-141,122

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计		18,518	
其中：固定资产报废利得		18,518	
罚款收入	408,848	1,003,699	408,848
其他	2,160,987	2,045,932	2,160,987
合计	2,569,835	3,068,149	2,569,835

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计		1,935,501	
其中：固定资产报废损失		120,805	
无形资产报废损失		1,814,696	
对外捐赠		25,000	
其他	1,386,296	1,230,327	1,386,296
合计	1,386,296	3,190,828	1,386,296

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,164,176	2,532,863
递延所得税费用	-863,752	6,013,338
合计	2,300,424	8,546,201

3. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,352,161
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,338,041
子公司适用不同税率的影响	-345,592

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-65,329
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,097,355
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,358,313
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,845,287
加计扣除影响	-211,025
其他	
所得税费用	2,300,424

(五十六) 其他综合收益

详见附注五、(三十八)。

(五十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	848,433	2,738,523
利息收入	1,209,269	4,435,841
租赁收入及租赁押金	19,637,153	9,671,797
其他收到款项	4,019,653	4,384,940
合计	25,714,508	21,231,101

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	80,504,629	64,286,701
仓储物流费	20,435,086	21,627,579
商场、电商服务费	26,501,110	23,145,095
办公、水电及通讯等杂费	17,977,006	24,070,534
备用金、押金、保证金及租金及管理费	8,699,521	9,757,032
咨询、审计等服务费	7,617,314	11,712,805
开发费用	5,216,221	6,039,258
其他	7,128,903	8,451,707

项目	本期发生额	上期发生额
合计	174,079,790	169,090,711

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

### (2) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期赎回理财产品收到的现金	1,337,900,000	1,393,079,481
到期收回定期存款的现金	16,229,257	185,000,000
股权及债券收回		16,915,709
收回投资非上市股权的现金	1,685,030	40,000,000
处置天盈房产收到的现金净额	106,444,743	
合计	1,462,259,030	1,634,995,190

### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限用的银行存款	95,000,000	20,000,000
合计	95,000,000	20,000,000

注：计划购买结构性存款，因银行确认时间差被限用。

### (4) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	1,262,900,000	1,451,460,000
存入定期存款	183,335,081	121,423,318
购买债券投资		8,328,000
合计	1,446,235,081	1,581,211,318

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到售后回租款		16,000,000
员工认购股权款	3,080,000	27,577,935

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,080,000	43,577,935

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	5,443,639	5,837,352
股票回购		140,942,966
偿还售后回租款	12,066,871	4,144,037
减资款		9,735
支付员工持股计划认购款	3,080,000	
票据贴现费用	48,824	
保证金账户冻结	5,530,000	
合计	26,169,334	150,934,090

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款 (含利息)	100,120,694	90,000,000	2,117,789	152,331,489		39,906,994
长期借款 (含利息)	180,231,111	20,000,000	5,750,794	97,875,994		108,105,911
租赁负债	11,663,985		9,382,055	5,443,639	4,324,901	11,277,500
应付债券 (含利息)	64,527,390		3,120,866	1,198,908	35,552	66,413,796
其他应付款 -售后回租	12,134,747		204,641	12,339,388		
合计	368,677,927	110,000,000	20,576,145	269,189,418	4,360,453	225,704,201

注：长期借款、租赁负债、应付债券期初余额、期末余额均包括了一年内到期的部分。

4. 以净额列报现金流量的说明

2025年度，本公司不存在以净额列报的现金流量。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十八) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	15,051,737	-90,564,231
加：资产减值准备	24,256,794	38,759,263
信用减值损失	150,431	-3,058,580
投资性房地产折旧	10,399,572	8,660,848
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,635,061	22,531,285
使用权资产折旧	7,971,882	7,671,864
无形资产摊销	6,960,262	6,245,995
长期待摊费用摊销	24,786,484	25,515,818
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	355,915	141,122
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,916,983
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,226,457	-3,117,027
财务费用（收益以“-”号填列）	10,125,908	19,764,324
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,578,523	3,337,380
递延收益摊销（收益以“-”号填列）	-1,555,323	-1,195,911
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-863,752	6,019,098
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-5,760
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,539,225	35,145,514
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,992,534	15,011,204
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,833,719	-45,470,087
其他	11,893,858	-100,000
经营活动产生的现金流量净额	172,729,327	47,209,102
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券	66,413,796	
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	160,387,749	145,021,395
减：现金的期初余额	145,021,395	455,682,427
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	15,366,354	-310,661,032

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	160,387,749	145,021,395
其中：库存现金	58,321	53,720
可随时用于支付的银行存款	154,826,516	141,337,514
可随时用于支付的其他货币资金	5,502,912	3,630,161
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	160,387,749	145,021,395
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款及计提的利息	148,965,811	16,775,925	存期在三个月以上的定期存款及应收利息
限用的银行存款	95,000,000	20,000,000	计划购买结构性存款，因银行确认时间差被限用
冻结的资金	5,770,082	100,000	劳动仲裁、保证金账户冻结、账户受限冻结
合计	249,735,893	36,875,925	--

7. 其他重大活动说明

无。

（五十九）所有者权益变动表项目注释

无。

（六十）外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	8,727,761
其中：美元	1,198,410	7.02880	8,423,383
欧元	6,484	8.23550	53,397
港币	277,874	0.90322	250,981
应付账款	--	--	227,738
其中：欧元	27,653	8.23550	227,738
其他应付款	--	--	27,051
其中：港币	29,950	0.90322	27,051

2. 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

莎莎素国际有限公司及意奇移动科技有限公司系本公司子公司，主要经营地：中国香港地区；莎莎素及意奇移动根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币为港币。

本期境外经营实体的记账本位币未发生变化。

### （六十一）租赁

#### 1. 本公司作为承租方

##### （1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

2025 年度，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 753,563 元。

##### （2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2025 年度，本公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 3,054,857 元。

##### （3）涉及售后租回交易的情况

出租人粤科港航融资租赁有限公司与承租人天创时尚股份有限公司于 2024 年 8 月 9 日签订编号为 GTF202402005-ZL 的融资租赁合同，以公司生产线设备出售后回租，取得融资金额 1,600 万元，租赁期为 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 15 日。

上述售后回租涉及的租赁物相关的风险和报酬并未发生转移，均不构成销售。2025 年相关售后回租支付 12,339,388 元。

##### （4）与租赁相关的现金流出总额 21,591,447 元。

## 2. 本公司作为出租方

### (1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	14,482,553	
合计	14,482,553	

### (2) 作为出租人的融资租赁

无。

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,261,366	28,162,038
研究费用	7,132,694	9,493,719
折旧费及摊销费用	187,772	360,982
差旅、交通及会务费	143,406	294,087
办公、水电、通讯等杂费	96,359	160,313
其他	720,778	1,203,391
合计	28,542,375	39,674,530
其中：费用化研发支出	28,552,039	28,142,440
资本化研发支出	-9,664	11,532,090

### (一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
智能制造系统项目				-8,381		8,381	
新零售中台	14,796,449			14,795,166		1,283	
合计	14,796,449			14,786,785		9,664	

注：本期减少金额的其他变动系职工薪酬的预提与实发差异调整所致。

#### 1. 重要的资本化研发项目

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无重要的资本化研发项目。

#### 2. 开发支出减值准备

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司开发支出不存在减值迹象。

(二) 重要外购在研项目

报告期内,公司不存在重要外购在研项目。

## 七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因
天津世捷物流有限公司	注销子公司
天津天资互联网科技有限公司	注销子公司
西藏美创实业有限公司	注销子公司
广州型录智能科技有限公司	注销子公司
天津同行皮具护理有限公司	注销子公司
深圳九颂宇帆投资中心(有限合伙)	注销子公司

## 八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京天骏行信息技术有限公司	800万元人民币	北京	北京	技术服务	100.00		本公司出资设立
广州高创鞋业有限公司	2,324.8081万元人民币	广州	广州	房屋租赁	100.00		同一控制下企业合并
广州天创服饰有限公司	443.084万元人民币	广州	广州	销售鞋类及皮革制品	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
莎莎素国际有限公司	不适用	香港	香港	投资	100.00		非同一控制下企业合并
广州天创新零售科技有限公司	3,600万元人民币	广州	广州	销售鞋类及皮革制品	100.00		本公司出资设立
珠海天创时尚设计有限公司	500万元人民币	珠海	珠海	销售鞋类及皮革制品	100.00		本公司出资设立
天津天创服饰有限公司	1,000万元人民币	天津	天津	销售鞋类及皮革制品	100.00		本公司出资设立
帕翠亚(天津)服饰有限公司	240万欧元	天津	天津	销售鞋类及皮革制品	75.00		同一控制下企业合并
天津意奇科技有限公司	2,600万元人民币	天津	天津	销售服饰及箱包、移动互联网业务	100.00		本公司出资设立
天津大筱姐服饰设计有限公司	500万元人民币	天津	天津	鞋服、箱包批发及零售	65.00		非同一控制下企业合并
北京小子科技有限公司	117.65万元人民币	北京	北京	移动互联网业务	100.00		非同一控制下企业合并
广州接吻猫科技有限公司	1,000万元人民币	广州	广州	销售鞋类及皮革制品	100.00		本公司出资设立
广州天创智造科技有限公司	1,000万元人民币	广州	广州	销售鞋类及皮革制品	100.00		本公司出资设立
广州天畅智能科技有限公司	800万元人民币	广州	广州	技术服务	100.00		本公司出资设立
意奇移动科技有限公司	不适用	香港	香港	移动互联网业务		100.00	本公司的子公司出资设立
上海云趣科技有限公司	50万元人民币	上海	上海	技术服务		100.00	本公司的子公司设立
深圳市美塔迪真科技有限公司	500万元人民币	深圳	深圳	技术服务		40.00	本公司的子公司设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

(1) 根据帕翠亚(天津)公司章程规定，本公司可委任帕翠亚(天津)5名董事中的3名，占表决权的60%。

(2) 于2024年3月8日，广州天畅智能科技有限公司和深圳市瀚宇芯辰科技有限公司(简称“深圳瀚宇”)签订了《关于深圳市美塔迪真科技有限公司的一致行动协议》，深圳瀚宇占深圳美塔迪真股权 20%，协议中约定深圳瀚宇与本公司在行使相关股东权利时，需与本公司保持一致行动，故而本公司在深圳美塔迪真的表决权为 60%。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
帕翠亚(天津)服饰有限公司	25.00%	742,549	1,625,000	22,713,622

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
帕翠亚(天津)服饰有限公司	66,660,219	36,476,696	103,136,915	11,266,025		11,266,025	84,483,712	21,679,371	106,163,083	11,778,790		11,778,790

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
帕翠亚(天津)服饰有限公司	48,827,002	2,970,197	2,970,197	5,399,437	57,167,218	4,856,388	4,856,388	2,549,212

## 4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

## 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

无。

### 2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

### 3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

#### 4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	17,767,348	16,852,234
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	868,027	-1,495,552
--其他综合收益	47,087	504,347
--综合收益总额	915,114	-991,205

#### 5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

#### 6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

本公司联营企业未发生超额亏损。

#### 7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

#### 8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

#### （四）重要的共同经营

无。

#### （五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 九、政府补助

#### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截至2025年12月31日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

#### （二）涉及政府补助的负债项目

会计科目 或财务报表 项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益 金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	5,390,907			1,555,323		3,835,584	与资产相 关

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,555,323	1,195,911
与收益相关	848,517	2,614,423

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本集团的经营生活会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险)、信用风险和流动性风险。

本公司进行风险管理的核心目标是在风险与收益之间实现适当的平衡，最大限度降低金融风险对本公司经营业绩的负面影响，切实保障股东利益最大化。基于上述目标，本公司确立的风险管理基本策略是全面识别、科学评估本公司所面临的各类风险，明确合理的风险承受底线，建立健全风险管理体系，对各类风险实施及时可靠的监督与管控，确保风险水平控制在既定范围之内。本集团审计部负责对风险管理控制措施及相关程序的执行情况开展定期或不定期的检查，并将检查结果及时向本集团的董事会审计委员会汇报。

#### 1. 市场风险

##### (1) 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。 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司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。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况参见本附注五、(六十) 外币货币性项目。

##### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 信用风险

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

本集团货币资金主要存放于声誉良好的并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行。本集团认为该等银行不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团持有的债权投资及其他债权投资主要为国债及金融债等具有较高信用评级的固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和一年内到期的其他非流动资产，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。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保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。

截至2025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。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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和可供随时变现的有价证券；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。

截至2025年12月31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：

项目	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-5年(含5年)	5年以上	合计
短期借款	39,906,994				39,906,994
应付账款	84,397,254				84,397,254
其他应付款	31,963,978				31,963,978
租赁负债(含一年内到期非流动负债)	7,096,268	3,126,691	962,068	604,233	11,789,260
应付债券(含一年内到期非流动负债)	67,918,740				67,918,740
长期借款(含一年内到期非流动负债)	2,105,911	106,000,000			108,105,911

截至2025年12月31日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同。

#### (二) 套期

本报告期公司未曾开展套期业务进行风险管理。

#### (三) 金融资产

### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	银行承兑汇票	6,868,475	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	--	6,868,475	--	--

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据贴现	6,868,475	
合计	--	6,868,475	

### 3. 继续涉入的资产转移金融资产

无。

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	635,506		80,003,675	80,639,181
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	635,506		80,003,675	80,639,181
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	635,506			635,506
(3) 理财产品			80,003,675	80,003,675
持续以公允价值计量的资产总额	635,506		80,003,675	80,639,181

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用持续第一层次公允价值计量的项目为公司持有的证券投资产品，市价确定依据为活跃市场中的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

截至2025年12月31日，公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产为公司购买的银行理财产品，期末根据预期收益率计算，截至2025年12月31日，公司持有交易性金融资产的公允价值为80,003,675元。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

报告期内，本公司持续的公允价值计量项目，未发生各层级之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内，本公司未发生估值技术的变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异很小。

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

## 十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
泉州禾天	中国泉州	股权投资	1,041万	17.45	18.90

本企业的母公司情况的说明：泉州禾天的实际控制人为李林先生。

本企业最终控制方是李林先生。

其他说明：

注1：上表中“母公司对本企业的表决权比例”为截至2025年12月31日母公司泉州禾天持有公司股份数/（公司总股本-公司回购账户内股份数）。

注2：截至本报告披露日，公司股东泉州禾天及香港高创与安徽先睿之间的股份协议转让事项已完成过户，公司控股股东变更为安徽先睿，实际控制人变更为胡先根先生，具体情况详见公司于2026年3月13日披露的《关于股东协议转让公司股份过户完成暨控制权发生变更的公告》（公告编号：临2026-008）。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

## （四）其他关联方情况

报告期内，公司不存在与公司发生关联交易的其他关联方。

## （五）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品、接受劳务情况表

报告期内，公司不存在采购商品、接受劳务的关联交易。

#### （2）出售商品、提供劳务情况表

报告期内，公司不存在出售商品、提供劳务的关联交易。

### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，公司不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### 3. 关联租赁情况

#### （1）本公司作为出租方

报告期内，公司不存在作为出租方的关联租赁情况。

(2) 本公司作为承租方

报告期内，公司不存在作为承租方的关联租赁情况。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

报告期内，公司不存在作为担保方的关联担保。

(2) 本公司作为被担保方

报告期内，公司不存在作为被担保方的关联担保。

5. 关联方资金拆借

报告期内，公司不存在关联方资金拆借。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,437,424	5,159,364
合计	6,437,424	5,159,364

8. 其他关联交易

无。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

(七) 关联方承诺

报告期内，公司不存在应付关联方款项。

**十三、股份支付**

(一) 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日的公司股票收盘价、行权价格、到期年限等参数
可行权权益工具数量的确定依据	详见注1、注2
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,721,822

注1：公司经2025年4月24日召开第五届董事会薪酬与考核委员会2025年度第二次会议、于2025年4月29日召开第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议、以及审议于2025年5月23日召开股东大会审议，通过了《关于调整2024年第一期员工持股计划的议案》，同意对公司2024年第一期员工持股计划（“本员工持股计划”）的公司层面业绩考核指标进行调整。

本次调整为对“公司层面业绩考核指标”进行调整，具体情况：

调整前：

解锁期	考核年度	考核年度营业收入较2023年的增长率	
		目标值（A1）	触发值（A2）
第一个解锁期	2024年	6%	3%
第二个解锁期	2025年	12%	6%
各考核年度营业收入指标实际完成值A			
各考核年度公司层面解锁系数M			
当 $A \geq A1$		M=1	
当 $A1 > A \geq A2$		M=0.6	
当 $A < A2$		M=0	

注：上述“营业收入”指经审计的时尚鞋履服饰板块营业收入。

调整后：

解锁期	考核年度	考核年度营业收入较2023年的增长率	
		目标值（A1）	触发值（A2）
第一个解锁期	2024年	6%	3%
解锁期	考核年度	考核年度净利润（注）	
		目标值（A1）	触发值（A2）
第二个解锁期	2025年	300万元	100万元

各考核年度对应考核指标实际完成值A	
各考核年度公司层面解锁系数M	
当A≥A1	M=1
当A1>A≥A2	M=0.6
当A<A2	M=0

注：上述“净利润”指以经审计后的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润，并剔除本期员工持股计划及未来其他有效期内激励计划（包括但不限于股权激励计划及员工持股计划）在当年所产生的股份支付费用影响后作为计算依据。注2：本员工持股计划分两期解锁，解锁期分别为12个月、24个月，每期解锁比例为50%，考核年度为2024年和2025年，业绩指标以2023年为基准。

2025年关于《2024年第一期员工持股计划管理办法（修订稿）》中业绩考核指标变更为“2025年业绩指标的触发值为100万元，目标值为300万元，即达到（含）100万元则解锁当期60%，达到（含）300万则全部解锁”。

个人层面绩效考核指标解锁系数为个人绩效考核评定分为I、II、III三个等级，分别为100%、60%、0。依据个人绩效考核结果确定个人层面解锁系数N。

持有人个人当年实际可解锁额度=持有人当年计划解锁额度×公司层面解锁系数M\*个人层面解锁系数N。

由于2024年度业绩为负增长，在公司层面未达到解锁条件，故2024年未解锁的股权激励权益全部递延至2025年。

本报告期内，公司层面业绩考核指标的“经审计后的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润”达到可行权的考核要求，预计未来可行权的可能性较大，故在本期计提股份支付费用。

## （二）以现金结算的股份支付情况

无。

## （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董监高人员	1,817,200	
中层管理人员、核心技术人员	5,904,622	
合计	7,721,822	

(四) 股份支付的修改、终止情况

详见本报告“十三、(一)以权益结算的股份支付情况”。

变更后的股份支付计划对2025年财务影响金额为7,721,822元。

(六) 其他

无。

#### 十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内，公司不存在需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内，公司不存在需披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本报告批准报出日，公司无重大资产负债表日后事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

#### 十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

#### （四）年金计划

无。

#### （五）终止经营

无。

#### （六）分部信息

无。

#### （七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2025年12月26日，公司控股股东泉州禾天、实际控制人李林、第二大股东高创有限公司（以下简称“香港高创”）与安徽先睿投资控股有限公司（以下简称“安徽先睿”）签署了《股份转让协议》，泉州禾天拟向安徽先睿转让其所持有天创时尚45,959,020股股份（约占公司当前总股本的10.95%）、香港高创拟向安徽先睿转让其所持有天创时尚37,774,537股股份（约占公司当前总股本的9%），本次股份转让完成后，安徽先睿将持有公司83,733,557股股份，约占公司当前总股本的19.95%，泉州禾天所持公司股份比例由17.45%减少至6.5%，香港高创所持公司股份比例由13.61%减少至4.61%，公司控股股东将由泉州禾天变更为安徽先睿、实际控制人将由李林变更为胡先根。

本次协议转让已取得上海证券交易所的合规性确认意见，并取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券过户登记确认书》，过户时间为2026年3月11日。本次协议转让完成后，泉州禾天持有公司股份比例减少至6.50%；安徽先睿持有公司股份比例增加至19.95%，安徽先睿成为公司控股股东，其实际控制人胡先根先生成为公司实际控制人。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。（注：数据不保留小数）

#### （一）应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
信用期内	34,260,890	43,537,068
超信用期1年内(含1年)	235,957,472	323,835,731
超信用期1—2年(含2年)	251,650,135	
超信用期2—3年(含3年)		1,241
超信用期3年以上	14,605,298	22,710,669
小计	536,473,795	390,084,709
减:坏账准备	19,785,317	26,364,231
合计	516,688,478	363,720,478

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,164,768	0.96	5,164,768	100.00		12,270,139	3.15	12,270,139	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	531,309,027	99.04	14,620,549	2.75	516,688,478	377,814,570	96.85	14,094,092	3.73	363,720,478
其中:										
关联方组合	522,538,495	97.41	14,571,510	2.79	507,966,985	372,202,951	95.42	14,058,155	3.78	358,144,796
一般客户	8,770,532	1.63	49,039	0.56	8,721,493	5,611,619	1.43	35,937	0.64	5,575,682
合计	536,473,795	--	19,785,317	--	516,688,478	390,084,709	--	26,364,231	--	363,720,478

### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兴隆大家庭商业集团有限公司	5,164,768	5,164,768	100.00	诉讼, 预计难以收回
合计	5,164,768	5,164,768	--	--

### 按组合计提项目: 关联方组合——应收子公司货款账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	26,926,872	269,268	1.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
超信用期1年内 (含1年)	234,520,957	2,345,210	1.00
超信用期1—2年 (含2年)	251,650,135	2,516,501	1.00
超信用期2—3年 (含3年)			
超信用期3年以上	9,440,531	9,440,531	100.00
合计	522,538,495	14,571,510	--

按组合计提项目：一般客户——应收商场、电商客户及经销商款项账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	7,334,017	23,469	0.32
超信用期1年内 (含1年)	1,436,515	25,570	1.78
超信用期1—2年 (含2年)			
超信用期2—3年 (含3年)			
超信用期3年以上			
合计	8,770,532	49,039	--

按组合计提坏账准备的确认标准参见本附注三、(十二)。

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	26,364,231	1,638,119	1,111,662	7,105,371		19,785,317
合计	26,364,231	1,638,119	1,111,662	7,105,371		19,785,317

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,105,371

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津天资互联网科技有限公司	货款	7,105,371	预期无法收回	管理层审批	是

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
合计	--	7,105,371	--	--	--

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	271,133,323		271,133,323	50.54	2,711,333
第二名	230,265,718		230,265,718	42.92	2,302,657
第三名	9,440,531		9,440,531	1.76	9,440,531
第四名	4,041,579		4,041,579	0.75	40,416
第五名	3,760,232		3,760,232	0.70	37,602
合计	518,641,383		518,641,383	96.67	14,532,539

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	16,475,000	19,875,000
其他应收款	85,826,739	237,870,128
合计	102,301,739	257,745,128

#### 1. 应收利息

##### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他		
合计		

##### (2) 重要逾期利息

截至2025年12月31日，公司不存在重要逾期利息。

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备						335,675	100.00	335,675	100.00	
按组合计提										

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备										
合计						335,675	100.00	335,675	100.00	

按单项计提坏账准备：

无。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额			335,675	335,675
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			335,675	335,675
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额				

计提坏账准备的确认标准参见本附注三、(十)(十三)。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收利息	335,675		335,675			
合计	335,675		335,675			

(5) 本期实际核销的应收利息情况

报告期内，无实际核销的应收利息。

## 2. 应收股利

### (1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
珠海天创时尚设计有限公司	1,600,000	
天津天创服饰有限公司	10,000,000	15,000,000
帕翠亚（天津）服饰有限公司	4,875,000	4,875,000
合计	16,475,000	19,875,000

### (2) 重要的账龄超过1年的应收股利

截至2025年12月31日，公司不存在重要的账龄超过1年的应收股利。

## 3. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	10,207,125	61,238,100
1—2年（含2年）	46,711	6,870,502
2—3年（含3年）	6,865,342	156,888,797
3年以上	93,275,826	41,296,811
减：坏账准备	24,568,265	28,424,082
合计	85,826,739	237,870,128

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司款项	108,662,342	264,030,354
押金及保证金	1,184,889	1,990,954
备用金	80,036	
其他	467,737	272,902
合计	110,395,004	266,294,210

### (3) 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	2,371,274		26,052,808	28,424,082
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	73,409		337,462	410,871
本期转回	1,537,939		18,842	1,556,781
本期转销				
本期核销	66,000		2,669,117	2,735,117
其他变动	25,210			25,210
2025年12月31日余额	865,954		23,702,311	24,568,265

计提坏账准备的确认标准参见本附注三、(十)(十三)。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	28,424,082	410,871	1,556,781	2,735,117	25,210	24,568,265
合计	28,424,082	410,871	1,556,781	2,735,117	25,210	24,568,265

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,735,117

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津天资互联网科技有限公司	应收子公司款项	2,667,917	预期无法收回	管理层审批	是
合计	--	2,667,917	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
广州高创鞋业 有限公司	应收子公司款项	32,097,247	3年以上	29.07	320,972
广州接吻猫科 技有限公司	应收子公司款项	28,952,561	1年以内、3年 以上	26.23	289,526
天津意奇科技 有限公司	应收子公司款项	23,705,675	2-3年、3年以 上	21.47	23,634,673
广州天创智造 科技有限公司	应收子公司款项	19,388,244	1年以内、2-3 年、3年以上	17.56	193,882
广州天创新零 售科技有限公 司	应收子公司款项	4,182,869	1年以内	3.79	41,829
合计	--	108,326,596	--	98.13	24,480,882

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

截至2025年12月31日，本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	943,767,855	773,257,180	170,510,675	778,817,343
合计	943,767,855	773,257,180	170,510,675	778,817,343

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
北京天骏行信息技术有限公司	8,000,000					8,000,000	
广州高创鞋业有限公司	18,106,876					18,106,876	
广州天创服饰有限公司	4,283,142					4,283,142	
莎莎素国际有限公司	31,080,570					31,080,570	
广州天创新零售科技有限公司	10,000,000	26,000,000			1,178,100	11,178,100	26,000,000
珠海天创时尚设计有限公司	5,000,000					5,000,000	
天津天创服饰有限公司	10,000,000					10,000,000	
天津世捷物流有限公司	10,000,000		10,000,000				
帕翠亚(天津)服饰有限公司	19,618,352				1,016,400	20,634,752	
天津天资互联网科技有限公司		7,500,001		7,500,001			
天津意奇科技有限公司		26,000,001					26,000,001
西藏美创实业有限公司	10,000,000		10,000,000				

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津大筱姐服饰设计有限公司		3,250,000					3,250,000	
北京小子科技有限公司	41,551,173	716,067,341					716,067,341	
广州接吻猫科技有限公司	10,000,000				462,000			
广州天创智造科技有限公司	10,000,000				53,900			
广州天畅智能科技有限公司	2,100,000			1,939,838		160,162	1,939,838	
合计	189,740,113	778,817,343	27,500,001		1,939,838	2,710,400	773,257,180	

2. 对联营、合营企业投资

无。

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	515,428,969	310,114,333	541,088,129	372,721,029
其他业务	149,348,350	130,012,702	45,634,011	18,031,094
合计	664,777,319	440,127,035	586,722,140	390,752,123

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	皮鞋及皮具服饰制品分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333
鞋、包及其他	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333
按经营地区分类	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333
南区	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333
按销售渠道分类	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333
电商平台	237,520,080	82,691,986	237,520,080	82,691,986
其他	277,908,889	227,422,347	277,908,889	227,422,347
合计	515,428,969	310,114,333	515,428,969	310,114,333

##### 3. 与履约义务相关的信息

无。

##### 4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

##### 5. 合同中可变对价相关信息

无。

#### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	17,450,393	42,875,000
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,548,279	1,108,559
合计	18,998,672	43,983,559

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,668,032	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	2,403,840	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,226,457	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,710,496	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	530,130	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,183,539	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	421,450	
少数股东权益影响额(税后)	43,896	

项目	金额	说明
合计	2,921,084	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.35	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.03	0.03

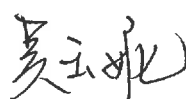
法定代表人:



主管会计工作负责人:



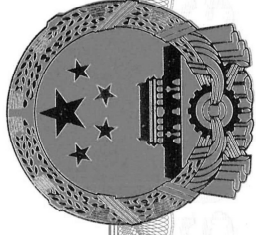
会计机构负责人:



天创时尚股份有限公司

2026年04月24日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码登录  
“国家企业信用信  
息公示系统”了解  
更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 童益恭

出资额 贰仟壹佰肆拾陆万陆仟圆整

成立日期 2013年12月09日

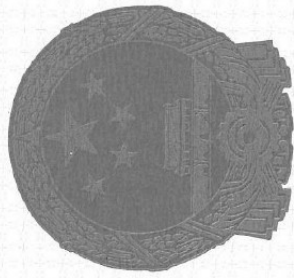
主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大  
厦B座7-9楼

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2025年8月7日



证书序号: 0014303

## 说明

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



中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 童益恭

主任会计师:

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日



姓名 刘琪



性别 女

出生日期 1979-08-03

工作单位 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 440125197908033825

Working unit

Identity card No.

440125197908033825

440100793781

广东省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

440100793781

广东省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2014 07 29

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



刘琪(440100793781), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100793781



刘琪年检二维码

年 月 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

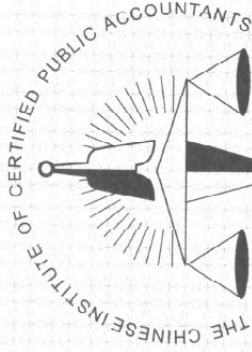
2020 年 10 月 22 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 10 月 22 日  
/y /m /d



中国注册会计师协会

姓名	孔伟雄
Full name	孔伟雄
性别	男
Sex	男
出生日期	1997-07-31
Date of birth	1997-07-31
工作单位	华兴会计师事务所
Working unit	华兴会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No.	430903199707313035



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



孔伟雄 350100010174

证书编号: 350100010174  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d