

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表及审阅报告

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度备考合并财务报表及审阅报告

内容	页码
审阅报告	1
截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度备考合并财务报表	2-3
备考合并资产负债表	
备考合并利润表	4
备考合并财务报表附注	5-85
补充资料	1

审阅报告

普华永道中天阅字(2017)第 013 号

广州天创时尚鞋业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的广州天创时尚鞋业股份有限公司(以下简称“天创公司”)按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,截至 2017 年 3 月 31 日止三个月期间及 2016 年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是天创公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供天创公司为后附备考合并报表附注一所述重组交易之目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用,不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市

2017年6月23日




注册会计师


林宇鹏

林宇鹏

注册会计师


马献科

马献科

广州天创时尚鞋业股份有限公司

2017年3月31日及2016年12月31日

备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年 3月31日	2016年 12月31日
流动资产			
货币资金	五(1)	148,909,895	147,972,670
应收票据	五(2)	13,165,000	19,841,000
应收账款	五(3)	241,958,042	281,393,229
预付款项	五(4)	39,956,095	25,689,134
应收利息		56,990	-
其他应收款	五(5)	19,510,984	19,401,638
存货	五(6)	379,644,826	399,144,772
其他流动资产	五(7)	321,408,277	321,689,501
流动资产合计		<u>1,164,610,109</u>	<u>1,215,131,944</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	五(8)	6,500,000	6,500,000
长期应收款	五(9)	6,899,300	-
投资性房地产	五(10)	6,430,302	6,496,872
固定资产	五(11)	305,321,032	241,543,460
在建工程	五(12)	107,226,887	23,842,590
无形资产	五(13)	75,183,131	77,497,575
商誉	五(14)	778,791,686	778,791,686
长期待摊费用	五(15)	20,500,054	22,446,286
递延所得税资产	五(16)	15,428,530	14,481,043
其他非流动资产	五(17)	16,715,934	115,713,934
非流动资产合计		<u>1,338,996,856</u>	<u>1,287,313,446</u>
资产总计		<u>2,503,606,965</u>	<u>2,502,445,390</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

2017年3月31日及2016年12月31日
备考合并资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2017年 3月31日	2016年 12月31日
流动负债			
应付账款	五(19)	106,136,307	99,079,753
预收款项	五(20)	14,014,385	16,703,758
应付职工薪酬	五(21)	42,923,297	67,552,486
应交税费	五(22)	34,167,920	36,972,695
应付股利	五(29)	15,000,000	-
其他应付款	五(23)	140,724,850	163,182,715
其他流动负债	五(24)	15,688,790	15,732,202
流动负债合计		368,655,549	399,223,609
非流动负债			
长期应付款	五(25)	33,821,342	33,821,342
其他非流动负债		1,975,591	1,985,274
非流动负债合计		35,796,933	35,806,616
负债合计		404,452,482	435,030,225
股东权益			
股本	五(26)	315,734,167	315,734,167
资本公积	五(27)	1,270,840,254	1,270,840,254
盈余公积	五(28)	35,433,343	35,433,343
未分配利润	五(29)	454,339,300	423,221,305
归属于母公司股东权益合计		2,076,347,064	2,045,229,069
少数股东权益		22,807,419	22,186,096
股东权益合计		2,099,154,483	2,067,415,165
负债及股东权益总计		2,503,606,965	2,502,445,390

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
一、营业收入	五(30)	414,190,738	1,724,684,236
减: 营业成本	五(30)	(186,410,012)	(763,271,374)
税金及附加	五(31)	(6,002,097)	(23,079,945)
销售费用	五(32)	(103,469,335)	(463,779,509)
管理费用	五(33)	(57,029,640)	(259,641,211)
财务费用-净额	五(34)	743,945	(2,388,387)
资产减值损失	五(36)	(4,928,150)	(24,490,665)
加: 投资收益	五(37)	156,778	7,026,511
二、营业利润		57,252,227	195,059,656
加: 营业外收入	五(38)	2,231,686	22,366,735
其中: 非流动资产处置利得		200	1,821
减: 营业外支出		(813,983)	(1,450,930)
其中: 非流动资产处置损失		(266,165)	(626,782)
三、利润总额		58,669,930	215,975,461
减: 所得税费用	五(39)	(12,430,612)	(46,386,974)
四、净利润		46,239,318	169,588,487
归属于母公司股东的净利润		46,117,995	168,807,199
少数股东损益		121,323	781,288
五、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	五(40)	0.15	0.56
稀释每股收益(人民币元)	五(40)	0.15	0.56
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		46,239,318	169,588,487
归属于母公司股东的综合收益总额		46,117,995	168,807,199
归属于少数股东的综合收益总额		121,323	781,288

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

梁耀华

主管会计工作的负责人:

王明

会计机构负责人:

刘明

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 本次重组各方的基本情况及重组交易方案

(1) 本次重组各方基本情况

(i) 广州天创时尚鞋业股份有限公司

广州天创时尚鞋业股份有限公司(简称“本公司”), 注册地为中华人民共和国广东省广州市, 总部地址为中国广州市南沙区东涌镇银沙大街 31 号。

本公司于 2016 年 2 月, 向境内投资者公开发行人人民币普通股 7,000 万股, 发行后总股本为 28,000 万股, 每股发行价为人民币 9.80 元, 扣除发行费用 52,838,200 元后, 募集资金净额为 633,161,800 元。本公司于 2016 年 2 月 18 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2016 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为 280,000,000 元, 每股面值 1 元。

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间, 本公司及其子公司主要经营皮鞋及皮具服饰制品的生产和销售。

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 本公司的子公司如下:

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
北京天骏行信息技术 有限公司(以下简 称“北京天骏行”)	北京	技术服务	2009 年 5 月 31 日	8,000,000 元	技术推广服务; 数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外); 计算机系统服务; 基础软件服务; 应用软件服务; 工艺美术设计; 货物进出口; 技术进出口; 普通货运; 批发鞋、包、服装、生活用去污、清洁用品; 互联网信息服务。	100%
帕翠亚(北京)服 饰有限公司(以 下简称“北京 帕翠亚”)	北京	销售男、女鞋 类及皮革制 品	2007 年 4 月 17 日	2,400,000 欧元	鞋、箱包、服饰的批发和零售、佣金代理(拍卖除外)、进出口及上述商品售后服务业务	75%
广州高创鞋业有 限公司(以下简 称“广州高 创”)	广州	实际业务主要 为出租土地 厂房和设备 予本公司	1998 年 7 月 9 日	23,248,081 元	加工、生产皮鞋、皮袋及其他日用、皮具系列产品、销售本企业产品;自有物业出租	100%
广州天创服饰 有限公司(以 下简称“天 创服饰”)	广州	销售男、女鞋 类及皮革制 品	2008 年 1 月 11 日	4,430,840 元	销售:鞋类、皮具、服饰、箱包;货物进出口、技术进出口	100%
莎莎素国际有限 公司(以下简 称“香港莎 素”)	香港	投资	2007 年 10 月 23 日	港币 1,000,000 元	贸易和投资	100%

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 本次重组各方的基本情况及重组交易方案(续)

(1) 本次重组各方基本情况(续)

(i) 广州天创时尚鞋业股份有限公司(续)

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	经营范围	持股比例
广州天资电子商务有限公司(以下简称“广州天资”)	广州	销售男、女鞋类及皮革制品	2014年3月14日	10,000,000元	纺织品、针织品及原料批发;鞋帽批发;化妆品及卫生用品批发;眼镜批发;箱、包批发;纺织品及针织品零售;鞋帽零售;化妆品及卫生用品零售;钟表、眼镜零售;箱、包零售;木制、塑料、皮革日用品零售;小饰物、小礼品零售;软件开发;信息技术咨询服务	100%
珠海天创时尚设计有限公司(“珠海天创设计”)	珠海	销售男、女鞋类及皮革制品	2014年10月15日	10,000,000元	文化创意设计服务;工艺美术研发设计;鞋帽批发、服装批发;箱、包批发;皮革及皮革制品批发;鞋帽零售;服装零售;箱、包零售;木制、塑料、皮革日用品零售;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;企业管理咨询服务。	100%
天津世捷物流有限公司(“天津世捷物流”)(a)	天津	仓储、物流服务	2014年11月4日	10,000,000元	道路普通货物运输,仓储服务,商品包装加工,劳动服务。	100%
天津天创服饰有限公司(“天津天创服饰”)	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	2014年11月4日	10,000,000元	服饰、服装、鞋、箱包制造、加工、销售,木制品、塑料制品、皮革制品批发兼零售,货物及技术进出口,企业管理咨询。	100%
帕翠亚(天津)服饰有限公司(以下简称“天津帕翠亚”)	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	2015年7月21日	25,000,000元	服饰加工、鞋、箱包、服装、服饰、丝巾、围巾、首饰、饰品、袜子批发兼零售、货物及技术进出口。	75%
天津型互网络科技有限公司(以下简称“天津型互”)(b)	天津	销售男、女鞋类及皮革制品	2016年5月18日	10,000,000元	网络技术开发,互联网信息服务,服装服饰、鞋帽、箱包批发兼零售。	70%
天津意奇服饰有限公司(以下简称“天津意奇”)(c)	天津	销售服饰及箱包	2016年6月27日	20,000,000元	服饰、服装、鞋帽、箱包、眼镜(隐形眼镜除外)零售、批发、进出口(不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请);上述商品的设计;企业管理咨询。	97.5%
天津蕴意汇奇商贸有限公司(以下简称“天津蕴意汇奇”)	天津	销售服饰及箱包	2016年8月26日	2,000,000元	服饰、服装、鞋帽、箱包、眼镜销售、设计,货物进出口,企业管理咨询。	97.5%
西藏美创实业有限公司(以下简称“西藏美创”)(d)	西藏	销售男、女鞋类及皮革制品	2016年12月7日	10,000,000元	鞋帽、服装、箱、包、皮革及皮革制品批发兼零售,加工制造;创意设计服务;工艺美术研发设计;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;企业管理服务。	100%

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 本次重组各方的基本情况及重组交易方案(续)

(1) 本次重组各方基本情况(续)

(i) 广州天创时尚鞋业股份有限公司(续)

- (a) 于 2014 年 11 月 4 日，本公司新设成立全资子公司天津天创时尚实业有限公司，注册资本为 70,000,000 元，于 2015 年 6 月 2 日，该子公司进行了工商登记变更，名称变更为“天津世捷物流有限公司”；于 2016 年 7 月 29 日，该子公司进行了工商登记变更，注册资本减少至 10,000,000 元。截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司尚未注资。
- (b) 于 2016 年 5 月 18 日，本公司新设成立子公司天津型录，注册资本为 10,000,000 元。截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司已完成出资 7,000,000 元。
- (c) 于 2016 年 6 月 27 日，本公司新设成立子公司天津意奇，注册资本为 20,000,000 元。截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司已完成出资 10,000,000 元。
- (d) 于 2016 年 12 月 7 日，本公司新设成立全资子公司西藏美创，注册资本为 10,000,000 元。截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司已完成出资 10,000,000 元。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 本次重组方的基本情况及重组交易方案(续)

(1) 本次重组各方基本情况(续)

(ii) 北京小子科技有限公司

北京小子科技有限公司(以下简称“小子科技”或“标的公司”)系由刘晶、林丽仙共同投资组建的有限责任公司, 于 2014 年 10 月 13 日在北京市工商行政管理局昌平分局登记注册, 取得注册号 110114017998677 号企业法人营业执照。小子科技注册资本为人民币 100 万元, 其中刘晶以货币出资 51 万元, 占注册资本 51%, 林丽仙以货币出资 49 万元, 占注册资本 49%。

2015 年 3 月 25 日, 根据股东会决议及股权转让协议, 并经北京市工商行政管理局昌平分局核准, 刘晶、林丽仙分别平价将各自持有的 26.8824%、30.1765% 的股权转让给李怀状, 股权转让后, 李怀状出资 57.0589 万元, 占注册资本的 57.0589%; 刘晶出资 24.1176 万元, 占注册资本的 24.1176%; 林丽仙出资 18.8235 万元, 占注册资本的 18.8235%。

2015 年 8 月 7 日, 根据股东会决议申请将原注册资本 100 万元增加至 117.65 万元, 其中广东明家科技股份有限公司(现广东明家联合科技股份有限公司)以货币认缴 15.8850 万元, 珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(有限合伙)以货币认缴 1.7650 万元。增资后, 李怀状出资 57.0589 万元, 占注册资本的 48.4989%; 刘晶出资 24.1176 万元, 占注册资本的 20.4994%; 林丽仙出资 18.8235 万元, 占注册资本的 15.9996%; 珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(有限合伙)出资 1.7650 万元, 占注册资本的 1.5002%; 广东明家联合科技股份有限公司出资 15.8850 万元, 占注册资本的 13.5019%。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 本次重组方的基本情况及重组交易方案(续)

(1) 本次重组各方基本情况(续)

(ii) 北京小子科技有限公司(续)

2016 年 1 月 3 日，根据股东会决议及股权转让协议，李怀状、刘晶、林丽仙将其所持有的 17.1177%、7.2353%、5.6470%股权平价转让给樟树市云众投资管理中心(有限合伙)，股权转让后，李怀状出资 369,199.61 元，占注册资本的 31.3812%；刘晶出资 156,052.93 元，占注册资本的 13.2642%；林丽仙出资 121,797.46 元，占注册资本的 10.3525%；樟树市云众投资管理中心(有限合伙)出资 352,950.00 元，占注册资本的 30.0000%；广东明家联合科技股份有限公司出资 158,850.00 元，占注册资本的 13.5019%；珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业出资 17,650.00 元，占注册资本的 1.5002%。

2017 年 1 月 20 日，根据董事会决议，广东明家联合科技股份有限公司将其持有的 13.5019%的股权以人民币 34,777,600 元的价格全部转让给樟树市云众投资管理中心(有限合伙)。股权转让后，李怀状出资 369,199.61 元，占注册资本的 31.3812%；刘晶出资 156,052.93 元，占注册资本的 13.2642%；林丽仙出资 121,797.46 元，占注册资本的 10.3525%；樟树市云众投资管理中心(有限合伙)出资 511,800.00 元，占注册资本的 43.5019%；珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业出资 17,650.00 元，占注册资本的 1.5002%。

(2) 重组交易方案

本公司于 2017 年 6 月 23 日召开的第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及《关于公司与交易对方签署附生效条件的〈广州天创时尚鞋业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议〉(以下简称“资产购买协议”)的议案》，本公司拟进行的重大资产重组方案如下(以下简称“本次重组交易”)：

本公司拟向樟树市云众投资管理中心(有限合伙)、李怀状、刘晶、林丽仙及珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业(以下合称“交易对方”)购买其持有的小子科技 100%的股权(以下简称“标的资产”)。本公司将向交易对方以非公开发行股份及支付现金的方式购买标的资产，其中股份支付比例占本次重组交易价格的 58.52%，现金支付比例占本次重组交易价格的 41.48%。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 本次重组方的基本情况及重组交易方案(续)

(2) 重组交易方案(续)

本次重组交易评估的基准日为 2017 年 3 月 31 日(以下简称“评估基准日”)。本次重组交易标的资产的交易价格为人民币 877,500,000 元, 上述交易价格经中通诚资产评估有限公司的评估结果确定。本次重组中非公开发行股份的发行价格按中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)发布的《上市公司重大资产重组管理办法》等相关规定, 以不低于定价基准日(本公司首次审议本次重组交易的董事会决议公告日 2017 年 6 月 23 日)前 20 个交易日的本公司股票交易均价的 90%并考虑 2016 年度权益分配影响后, 为每股 14.37 元。基于上述条件, 本公司预计向交易对方发行的股份总量为 35,734,167 股。

经过本次重组交易后, 小子科技将成为本公司的全资子公司。

本公司在本次发行股份购买资产的同时, 拟向不超过 10 名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金, 募集配套资金总额不超过本次重组交易的交易价格的 100%, 且不超过 386,600,000 元。

本次重组交易尚需满足多项条件方可完成, 包括但不限于本公司股东大会的批准及获得证监会和其他相关监管部门的核准通过。

本公司及子公司以下合称“本集团”, 经本次重组交易完成后的本集团及标的公司合并主体以下称为“经扩大集团”或“本备考主体”, 即本备考合并财务报表的报告主体。

二 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》(以下简称“格式准则第 26 号”)的要求, 本公司为如附注一中所述的本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的的编制了经扩大集团的备考合并财务报表。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (2) 本公司 2016 年度的财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了普华永道中天审字(2017)第 10035 号的标准无保留审计意见。本公司未经审计的截至 2017 年 3 月 31 日止三个月期间的财务报表于 2017 年 4 月 25 日经董事会审议通过。

小子科技 2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 3 月 31 日止三个月期间的财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了普华永道中天审字(2017)第 26890 号的标准无保留审计意见。

本备考合并财务报表系假设附注一中所述的本次重组交易已经于 2016 年 1 月 1 日完成, 并依据本次重组交易完成后的股权架构, 以本公司和小子科技上述财务报表为基础, 按照后文所述的主要假设和附注三所述的主要会计政策和会计估计以及证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定而编制。

主要假设

假设于 2016 年 1 月 1 日, 本公司已完成本次重组交易, 本次重组交易完成后形成的股权架构于 2016 年 1 月 1 日起已存在, 即自 2016 年 1 月 1 日起, 本公司已完成发行股份和支付现金 218,400,000 元购买标的资产, 其中本公司向交易对方发行股份 35,734,167 股 A 股普通股, 每股面值为人民币 1 元, 发行价格为每股 14.37 元, 其中 35,734,167 元计入股本, 477,765,833 元计入资本公积。将剩余的现金对价按照于 2017 年 3 月 31 日的现值列示为“其他应付款”和“长期应付款”, 金额分别为 109,200,000 元(附注五(23))和 33,821,342 元(附注五(25))。

在编制本备考合并财务报表时, 假设按照 2017 年 3 月 31 日经评估确定的交易价格的现值扣除 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日小子科技归属于母公司所有者权益的变动金额并考虑因评估所形成的无形资产在此期间的摊销影响作为合并成本, 并以小子科技的各项资产和负债根据本公司管理层初步估计的 2017 年 3 月 31 日评估值为基础, 调整确定 2016 年 1 月 1 日小子科技的各项可辨认资产、负债的公允价值, 对于合并成本大于上述小子科技于 2016 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉, 自 2016 年 1 月 1 日确认于本备考合并财务报表中。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 备考合并财务报表的编制基础(续)

本备考合并财务报表内, 本公司于 2016 年度宣派的现金股利, 仅向本次重组交易前本公司的现有股东发放, 未考虑本次重组交易而形成的新增股东。

本备考合并财务报表中未考虑募集配套资金的影响。

本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用及相关税费的影响。

本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

由于本次重组交易尚待本公司股东大会、证监会及其他相关监管部门的批准, 最终经批准的本次重组交易, 包括本公司实际发行的股份及其作价, 相关标的资产的评估价值以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异, 则相关资产及负债, 都将在本次重组完成后实际入账时做出相应的调整。

基于编制本备考合并财务报表的特定目的, 本备考合并财务报表仅列示本备考合并财务报表期间经扩大集团的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为, 相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义, 因此, 本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注, 未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

(3) 固有限制

除上述附注二(2)所述的调整外, 本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设附注一所述的本次重组交易已于 2016 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制, 其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制, 未必真实反映如果本次重组交易已于 2016 年 1 月 1 日完成的情况下经扩大集团于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况, 截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度(以下简称“报告期”)的合并经营成果。

本备考合并财务报表已于 2017 年 6 月 23 日由本公司董事会批准报出。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三(8))、存货的计价方法(附注三(9))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注三(7))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三(12)(15))、收入的确认时点(附注三(22))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注三(27)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本备考主体内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

(5) 现金及现金等价物

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

(6) 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人民币入账。

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

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。本备考主体持有的金融资产包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要为嵌入衍生工具。自资产负债表日起超过 12 个月出售或处置的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中列示为其他非流动资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

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作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量(续)

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本备考主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本备考主体能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本备考主体于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本备考主体会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本备考主体以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的应收款项发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本备考主体将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者(3) 该金融资产已转移，虽然本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本备考主体的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本备考主体采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本备考主体对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于应收关联方款项及单项金额重大的应收第三方款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项(续)

单项金额重大的判断标准为:

皮鞋及皮具服饰制品业务中单项金额超过 200,000 元的应收账款与其他应收款;

移动互联网媒体广告代理业务中单项金额超过 1,000,000 元的应收账款与单项金额超过 500,000 元的其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

(i) 应收账款

确定组合的依据如下:

组合 1	应收关联方账款
组合 2	应收商场及电商客户账款
组合 3	应收经销商客户账款
组合 4	应收广告客户账款

按组合计提坏账准备的计提方法如下:

组合 1	根据与其信用风险特征类似的应收账款的历史损失率, 本备考合并财务报表期间该组合计提坏账的比例为 0%
组合 2	账龄分析法
组合 3	账龄分析法
组合 4	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法的计提比例列示如下:

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

(i) 应收账款(续)

皮鞋及皮具服饰制品业务:

	应收账款计提比例
一到六个月	0%
七个月到一年	5%
一到二年	20%
二到三年	50%
三年以上	100%

移动互联网媒体广告代理业务:

	应收账款计提比例
一年以内	5%
一到二年	10%
二到三年	30%
三到五年	50%
五年以上	100%

(ii) 其他应收账款

确定组合的依据如下:

组合 1	应收关联方款项
组合 2	备用金、商场押金及电商保证金
组合 3	其他

按组合计提坏账准备的计提方法如下:

组合 1	根据其信用风险特征类似的应收款的历史损失率, 本备考合并财务报表期间该组合计提坏账的比例为 0%
组合 2	根据其信用风险特征类似的应收款的历史损失率, 本备考合并财务报表期间该组合计提坏账的比例为 0%
组合 3	账龄分析法

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

(ii) 其他应收账款(续)

组合中, 采用账龄分析法的计提比例列示如下:

皮鞋及皮具服饰制品业务:

	其他应收账款计提比例
一年内	0%
一到二年	20%
二到三年	50%
三年以上	100%

移动互联网媒体广告代理业务:

	其他应收账款计提比例
一年内	5%
一到二年	10%
二到三年	30%
三到五年	50%
五年以上	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的
原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值
的差额进行计提。

(d) 对于确实无法收回的应收款项, 按管理权限报经批准后作为坏账, 转销应收款
项。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司及联营企业的长期股权投资。

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

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

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(18))。

(11) 投资性房地产

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

本备考主体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。本备考主体对投资性房地产在使用寿命内按年限平均法计提折旧。减值测试方法及减值准备计提方法参见(附注三(18))。

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

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

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

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、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备考主体且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 30 年	5% - 10%	3% - 4.75%
机器设备	5 - 10 年	10%	9% - 18%
运输设备	5 - 10 年	5% - 10%	9% - 19%
电子设备	3 - 5 年	5% - 10%	18% - 32%
其他设备	5 年	5% - 10%	18% - 19%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(18))。

(d) 固定资产的处置

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

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(18))。

(14) 借款费用

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

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

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

(15) 无形资产

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

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50 年
计算机软件	5 年
平台技术	3 年

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(16) 研究与开发

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

为研究皮鞋生产工艺和自有平台最终应用而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对皮鞋生产工艺和自有平台最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 皮鞋生产工艺和自有平台最终应用的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准皮鞋生产工艺和自有平台最终应用开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明皮鞋生产工艺所生产的产品和自有平台最终应用所提供的服务具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行皮鞋生产工艺和自有平台最终应用的开发活动及后续的大规模生产和服务；以及
- 皮鞋生产工艺和自有平台最终应用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。

(17) 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期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

本备考主体在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(20) 利润分配

本公司现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

(22) 收入确认

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

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

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(a) 销售商品

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

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

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

(b) 提供劳务

本备考主体所代理的广告业务为移动互联网媒体广告，收入实现方式主要划分为 1)移动应用分发与推广，包括 CPA(CostPerAction)、CPD(CostPerDownload)、CPT(CostPerTime)三种形式；2)程序化推广，即 CPC(CostPerClick)。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(b) 提供劳务(续)

移动互联网媒体广告是指本备考主体向广告客户提供通过移动设备(手机、PSP、平板电脑等)访问移动应用或移动网页时显示的广告服务。CPA 方式是指软件产品的下载安装量、激活量或有效使用量等流量数据进行计费的收入实现方式。本备考主体根据广告客户确认后的下载安装、激活或使用等行为的数量以及约定的单价结转收入。CPD 方式是指根据软件产品的下载数量进行计费的收入实现方式。本备考主体根据广告客户确认后的下载量以及约定的单价结转收入。CPT 方式是指依据双方约定的营销投放位置和投放时长, 以本备考主体自有或具有运营权的互联网广告位为客户提供营销投放服务的实现收入的方式。本备考主体根据已经广告客户确认后的广告投放排期表列示的服务天数以及约定的单价结转收入。CPC 方式是指根据广告点击的数量进行收费的收入实现方式, 本备考主体根据已经广告客户确认后的点击量以及约定的单价结转收入。

(c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本备考主体货币资金的时间, 采用实际利率计算确定。

(23) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、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。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本备考主体内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(25) 经营租赁

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

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 分部信息

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

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

根据本备考主体内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况, 本备考主体为两个经营分部。

(27) 重要会计估计和判断

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

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

(a) 存货减值

本备考主体管理层根据附注三(9)(c)所述的会计政策, 对存货于资产负债表日之可变现净值进行评估, 而评估存货之可变现净值需要以目前经营活动中存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额决定。即使本备考主体管理层目前已对预计可能发生之存货减值作出最佳估计并计提存货跌价准备, 有关减值结果还是可能会由于市场情况的变化而发生重大改变。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产的公允价值评估

本备考主体管理层根据附注三(7)所述的会计政策，于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产的公允价值进行评估。在估值时，本备考主体采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。本备考主体根据独立专业合格评估师确定的估值评估其以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产的公允价值。

(c) 会员积分奖励计划

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

(d) 所得税

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

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(e) 商誉减值

本备考主体每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注五(14))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本备考主体需对商誉增加计提减值准备。

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

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本备考主体不能转回原已计提的商誉减值损失。

四 税项

(1) 本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、16.5%、9%、12.5%及免税
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、11%及 6%
营业税(b)	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	2%

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(1) 本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度, 本公司及其中国内地成立的子公司(除下述子公司外)适用 25%的所得税率。香港莎莎素适用 16.5%的所得税率。

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知(藏政发[2014]51 号)第三条及第四条规定:“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率, 自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止, 暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”子公司西藏美创适用 9%的优惠税率。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)第三条规定:“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业, 经认定后, 在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期, 第一年至第二年免征企业所得税, 第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税, 并享受至期满为止。”小子科技于 2014 年被认定为符合可享受软件企业税收优惠的条件, 享受 2014 年至 2015 年内免征企业所得税, 2016 年至 2018 年内减半征收的税收优惠。小子科技子公司上海云趣科技有限公司于 2016 年 6 月被认定为软件企业(并追溯至 2015 年执行), 自获利年度起, 两年内免征企业所得税, 三年内减半征收。

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税。小子科技子公司北京云享时空科技有限公司于 2016 年 12 月被认定为高新技术企业, 自 2016 年起, 减按 15%的税率征企业所得税。

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定, 自 2016 年 5 月 1 日起, 本备考主体的房产租赁业务收入适用增值税, 税率为 11%。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	107,830	134,424
银行存款	148,402,846	147,664,328
其他货币资金	399,219	173,918
	<u>148,909,895</u>	<u>147,972,670</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>23,997,454</u>	<u>769,155</u>

(2) 应收票据

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	<u>13,165,000</u>	<u>19,841,000</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，全部票据将于 3 个月内到期。

- (a) 于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无已质押的应收票据。
- (b) 于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无已背书或者已贴现但尚未到期的应收票据。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	250,296,366	288,319,145
减：坏账准备	(8,338,324)	(6,925,916)
	<u>241,958,042</u>	<u>281,393,229</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	245,097,235	283,925,584
一到二年	5,193,411	4,386,525
二到三年	5,720	7,036
	<u>250,296,366</u>	<u>288,319,145</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应收账款分别有 14,049,370 元和 20,598,410 元已逾期但未减值。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，本备考主体认为这部分款项可以收回。这部分应收账款的账龄均在六个月以内。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下:

	2017年3月31日				2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	5,757,698	2.30%	(5,757,698)	100.00%	4,973,922	1.73%	(4,973,922)	100%
按组合计提坏账准备								
- 应收关联方	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
- 应收商场及电商客户	203,245,457	81.20%	(482,067)	0.24%	253,772,706	88.02%	(431,772)	0.17%
- 应收经销商客户	912,841	0.37%	-	0.00%	958,354	0.33%	-	0.00%
- 应收广告客户	40,380,370	16.13%	(2,098,559)	5.20%	28,614,163	9.92%	(1,520,222)	5.31%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
	250,296,366	100%	(8,338,324)	3.33%	288,319,145	100%	(6,925,916)	2.40%

(c) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2017年3月31日			2016年12月31日			理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例	
北京海淘时代科技有限公司	1,576,100	(1,576,100)	100%	1,576,100	(1,576,100)	100%	预计收回困难
苏州新苏天地商业发展有限公司	1,426,207	(1,426,207)	100%	1,030,301	(1,030,301)	100%	预计收回困难
深圳市瑞诺网络科技有限责任公司	1,139,778	(1,139,778)	100%	1,139,778	(1,139,778)	100%	预计收回困难
成都摩尔百货实业有限公司	698,116	(698,116)	100%	792,313	(792,313)	100%	预计收回困难
其他	917,497	(917,497)	100%	435,430	(435,430)	100%	预计收回困难
	5,757,698	(5,757,698)		4,973,922	(4,973,922)		

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 3 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	241,577,448	(2,145,749)	0.89%	280,527,762	(1,565,420)	0.56%
一到二年	2,955,500	(432,017)	14.62%	2,810,425	(383,056)	13.63%
二到三年	5,720	(2,860)	50.00%	7,036	(3,518)	50.00%
	<u>244,538,668</u>	<u>(2,580,626)</u>	<u>1.06%</u>	<u>283,345,223</u>	<u>(1,951,994)</u>	<u>0.69%</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间和 2016 年度计提的坏账准备金额分别为 1,412,408 元和 3,989,323 元，无重要的收回或转回的坏账准备。

(f) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间无实际核销的应收账款。

于 2016 年度实际核销的应收账款为 1,923,000 元，其中重要的应收账款分析如下：

	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
	苏州新苏天 地商业发 展有限公 司		欠款方无可 执行资产	管理层审批核销坏账	否
		<u>1,734,244</u>			

(g) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
2017 年 3 月 31 日			
余额前五名的应收账款总额	<u>64,030,798</u>	<u>(114,267)</u>	<u>25.58%</u>
2016 年 12 月 31 日			
余额前五名的应收账款总额	<u>85,674,962</u>	<u>(99,026)</u>	<u>29.72%</u>

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	37,823,454	94.66%	23,414,983	91.15%
一到两年	<u>2,132,641</u>	<u>5.34%</u>	<u>2,274,151</u>	<u>8.85%</u>
	<u>39,956,095</u>	<u>100%</u>	<u>25,689,134</u>	<u>100%</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项分别为 2,132,641 元和 2,274,151 元，主要为预付房屋租金及服务器租赁费，因为由于相关合同尚未到期，该款项尚未结清。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

2017 年 3 月 31 日	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>20,437,806</u>	<u>51.15%</u>
2016 年 12 月 31 日	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>8,183,949</u>	<u>31.86%</u>

(5) 其他应收款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商场押金及电商保证金	16,487,778	17,069,332
备用金	1,748,864	1,266,564
其他	<u>1,364,281</u>	<u>1,148,046</u>
	19,600,923	19,483,942
减：坏账准备	<u>(89,939)</u>	<u>(82,304)</u>
	<u>19,510,984</u>	<u>19,401,638</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	11,685,290	11,666,235
一到二年	6,498,934	6,284,856
二到三年	626,814	664,757
三年以上	<u>789,885</u>	<u>868,094</u>
	<u>19,600,923</u>	<u>19,483,942</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他应收款余额中无已逾期但未减值的款项。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2017年3月31日				2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏帐准备	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
按组合计提坏账准备								
-备用金、商场押金及电商保证金	18,218,642	92.95%	-	0.00%	18,317,896	94.02%	-	0.00%
-其他	1,364,281	6.96%	(71,939)	5.27%	1,148,046	5.89%	(64,304)	5.60%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	18,000	0.09%	(18,000)	100.00%	18,000	0.09%	(18,000)	100.00%
	<u>19,600,923</u>	<u>100.00%</u>	<u>(89,939)</u>	<u>0.46%</u>	<u>19,483,942</u>	<u>100.00%</u>	<u>(82,304)</u>	<u>0.42%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

	2017年3月31日			2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	1,055,761	(41,087)	3.89%	839,526	(33,452)	3.98%
一到两年	308,520	(30,852)	10.00%	308,520	(30,852)	10.00%
	<u>1,364,281</u>	<u>(71,939)</u>	<u>5.27%</u>	<u>1,148,046</u>	<u>(64,304)</u>	<u>5.60%</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(d) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间计提坏账准备 7,635 元，无收回或转回的坏账准备。

于 2016 年度计提坏账准备 74,777 元，无收回或转回的坏账备。

(e) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间无实际核销的其他应收款，无重要的其他应收款核销。

于 2016 年度实际核销的其他应收款为 10,000 元，无重要的其他应收款核销。

(f) 于 2017 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	电商保证金	4,484,643	两年以内	22.88%	-
银泰商业(集团)有限公司集团	商场押金	778,481	五年以内	3.97%	-
大连万达集团股份有限公司集团	商场押金	684,887	两年以内	3.49%	-
新世界百货中国有限公司集团	商场押金	544,130	两年以内	2.78%	-
大商股份有限公司	商场押金	518,720	两年以内	2.65%	-
		<u>7,010,861</u>		<u>35.77%</u>	-

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	电商保证金	4,299,097	两年以内	22.06%	-
大连万达集团股份有限公司集团	商场押金	771,890	两年以内	3.96%	-
银泰商业(集团)有限公司集团	商场押金	717,513	五年以内	3.68%	-
新世界百货中国有限公司集团	商场押金	573,616	两年以内	2.94%	-
大商股份有限公司	商场押金	565,008	两年以内	2.90%	-
		<u>6,927,124</u>		<u>35.54%</u>	-

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,930,140	(2,900,648)	20,029,492
在产品	13,732,841	-	13,732,841
委托加工物资	4,643,408	-	4,643,408
库存商品	360,486,107	(19,247,022)	341,239,085
	<u>401,792,496</u>	<u>(22,147,670)</u>	<u>379,644,826</u>

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,176,778	(2,900,648)	21,276,130
在产品	13,866,097	-	13,866,097
委托加工物资	6,399,712	-	6,399,712
库存商品	376,991,686	(19,388,853)	357,602,833
	<u>421,434,273</u>	<u>(22,289,501)</u>	<u>399,144,772</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 3 月 31 日
		计提	转回	转回	转销	
原材料	(2,900,648)	-	-	-	-	(2,900,648)
库存商品	(19,388,853)	(3,508,107)	-	-	3,649,938	(19,247,022)
	<u>(22,289,501)</u>	<u>(3,508,107)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,649,938</u>	<u>(22,147,670)</u>

	2016 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	转回	转回	转销	
原材料	(1,106,172)	(2,933,828)	-	-	1,139,352	(2,900,648)
库存商品	(12,888,091)	(17,492,737)	-	-	10,991,975	(19,388,853)
	<u>(13,994,263)</u>	<u>(20,426,565)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,131,327</u>	<u>(22,289,501)</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	报告期内转回或转销 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	跌价存货转销
库存商品	以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金	跌价存货转销

(7) 其他流动资产

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可供出售金融资产(附注五(8)(c))	304,000,000	300,000,000
待抵扣增值税进项税	10,635,252	12,912,394
广告位积分	5,053,785	5,846,295
预缴企业所得税	1,719,240	2,930,812
	<u>321,408,277</u>	<u>321,689,501</u>

(8) 可供出售金融资产

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
—可供出售权益工具(附注(b))	6,500,000	6,500,000
—其他(附注(c))	<u>304,000,000</u>	<u>300,000,000</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>310,500,000</u>	<u>306,500,000</u>
减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产	<u>(304,000,000)</u>	<u>(300,000,000)</u>
	<u>6,500,000</u>	<u>6,500,000</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下:

以公允价值计量的可供出售金融资产:

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可供出售权益工具		
—公允价值	6,500,000	6,500,000
—成本	6,500,000	6,500,000
—累计计入其他综合收益	-	-
—累计计提减值	-	-
	<hr/>	<hr/>
其他		
—公允价值	304,000,000	300,000,000
—成本	304,000,000	300,000,000
—累计计入其他综合收益	-	-
—累计计提减值	-	-
	<hr/>	<hr/>
合计		
—公允价值	310,500,000	306,500,000
—成本	310,500,000	306,500,000
—累计计入其他综合收益	-	-
—累计计提减值	-	-
	<hr/>	<hr/>

(b) 购买广州柯玛妮克鞋业有限公司(以下简称“柯玛妮克”)

于 2015 年 7 月 29 日, 本公司与柯玛妮克、柯玛妮克的原有股东林双德先生、林双智先生(林双德先生、林双智先生统称为“创始人股东”)、黄琴女士及梁睿先生签署《A 轮融资协议》(以下简称“增资协议”), 本公司以人民币 20,000,000 元直接对柯玛妮克增资以持有其 11% 股权, 上述交易已于 2015 年 9 月 6 日完成。根据柯玛妮克公司章程, 本公司对柯玛妮克不能施加重大影响、共同控制及控制, 故本公司对柯玛妮克的股权投资作为可供出售金融资产核算。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产(续)

(b) 购买柯玛妮克(续)

根据增资协议约定, 创始人股东承诺: 在特定条件下, 创始人股东须在本公司发出书面回购要求后六个月内以现金收购本公司所持有的柯玛妮克全部或部分股权(以下简称“创始股东回购权”)。回购价格为以下两项金额之较高者: (1) 本公司 20,000,000 元投资款, 加上累计未支付股利(即已分配未支付股利余额); (2) 本公司 20,000,000 元投资款, 加上按约定利息率以复利计算的利息。创始股东回购权为嵌入衍生工具, 属于“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”, 在财务报表中列示为其他非流动资产(附注五(17)(a))。

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 本公司对柯玛妮克的股权投资及创始股东回购权的公允价值分别为人民币 6,500,000 元及人民币 13,500,000 元。

(c) 于 2017 年 3 月 31 日, 其他可供出售金融资产为本备考主体购买的本金为 260,000,000 元的保本浮动收益类银行理财产品及本金为 44,000,000 元的非保本固定收益类银行理财产品。

于 2016 年 12 月 31 日, 其他可供出售金融资产为本备考主体购买的本金为 300,000,000 元的保本浮动收益类银行理财产品。

上述理财产品投资于中国银行间市场信用级别较高、流动性较好的金融资产。本备考主体不存在向该理财产品基金提供财务支持的义务和意图。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期应收款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
向 United Nude International Limited 借予的借款	6,899,300	-

于 2017 年 3 月 17 日，香港莎莎素与 United Nude International Limited(以下简称“UN BVI”)及其股东签署协议，认购 UN BVI 新发行股份并收购 UN BVI 原股东部分股权，根据相关协议，香港莎莎素需向 UN BVI 提供本金为 2,500,000 美元的三年期计息股东贷款。

截至 2017 年 3 月 31 日，香港莎莎素已经向 UN BVI 提供第一笔本金为 1,000,000 美元的股东贷款，折合为人民币 6,899,300 元。

(10) 投资性房地产

	办公用房
2016 年 1 月 1 日	-
本年新增(附注五(12))	4,441,741
本年固定资产转入(附注五(11))	2,143,966
本年折旧	(88,835)
2016 年 12 月 31 日	<u>6,496,872</u>
2016 年 12 月 31 日	6,496,872
本期其他减少	(15,166)
本期折旧	(51,404)
2017 年 3 月 31 日	<u>6,430,302</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体的该投资性房地产租赁给第三方公司使用。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	229,494,168	47,296,500	17,537,000	23,328,458	9,432,669	327,088,795
本期增加						
购置	66,539,329	119,932	242,833	1,213,592	37,739	68,153,425
本期减少						
处置及报废	-	(702,183)	(140,000)	(234,868)	-	(1,077,051)
其他减少	(20,220)	-	-	-	-	(20,220)
2017 年 3 月 31 日	296,013,277	46,714,249	17,639,833	24,307,182	9,470,408	394,144,949
累计折旧						
2016 年 12 月 31 日	(34,046,218)	(19,214,060)	(12,312,468)	(13,938,680)	(6,033,909)	(85,545,335)
本期增加						
计提	(1,709,497)	(1,190,686)	(439,639)	(696,307)	(150,220)	(4,186,349)
本期减少						
处置及报废	-	577,232	126,000	204,535	-	907,767
2017 年 3 月 31 日	(35,755,715)	(19,827,514)	(12,626,107)	(14,430,452)	(6,184,129)	(88,823,917)
账面价值						
2017 年 3 月 31 日	260,257,562	26,886,735	5,013,726	9,876,730	3,286,279	305,321,032
2016 年 12 月 31 日	195,447,950	28,082,440	5,224,532	9,389,778	3,398,760	241,543,460

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原价						
2016 年 1 月 1 日	225,995,098	44,212,832	19,416,954	20,910,437	7,222,288	317,757,609
本年增加						
购置	-	5,327,984	404,765	2,529,341	2,286,813	10,548,903
在建工程转入	5,921,630	-	-	-	-	5,921,630
本年减少						
处置及报废	-	(2,244,316)	(2,284,719)	(111,320)	(76,432)	(4,716,787)
转入投资性房地产	(2,422,560)	-	-	-	-	(2,422,560)
2016 年 12 月 31 日	229,494,168	47,296,500	17,537,000	23,328,458	9,432,669	327,088,795
累计折旧						
2016 年 1 月 1 日	(28,440,784)	(15,115,794)	(12,244,576)	(11,123,084)	(4,652,203)	(71,576,441)
本年增加						
计提	(5,884,028)	(5,793,123)	(2,020,043)	(2,905,852)	(1,450,035)	(18,053,081)
本年减少						
处置及报废	-	1,694,857	1,952,151	90,256	68,329	3,805,593
转入投资性房地产	278,594	-	-	-	-	278,594
2016 年 12 月 31 日	(34,046,218)	(19,214,060)	(12,312,468)	(13,938,680)	(6,033,909)	(85,545,335)
账面价值						
2016 年 12 月 31 日	195,447,950	28,082,440	5,224,532	9,389,778	3,398,760	241,543,460
2016 年 1 月 1 日	197,554,314	29,097,038	7,172,378	9,787,353	2,570,085	246,181,168

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(a) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度, 固定资产计提的折旧费用分别计入营业成本、销售费用及管理费用的情况如下:

	截至 2017 年 3 月 31 日 止 3 个月期间	2016 年度
营业成本	1,121,553	4,196,381
销售费用	742,493	3,156,906
管理费用	2,322,303	10,699,794
	<u>4,186,349</u>	<u>18,053,081</u>

(b) 未办妥产权证书的固定资产:

2017 年 3 月 31 日	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>87,506,940</u>	正在政府相关部门办理 权属证明的相关手续
2016 年 12 月 31 日	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>27,508,885</u>	正在政府相关部门办理 权属证明的相关手续

(12) 在建工程

	2017 年 3 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	减值准备	账面价值	金额	减值准备	账面价值
广州天盈广场写字楼	76,317,814	-	76,317,814	-	-	-
SAP、ERP 与全渠道 系统建设项目	14,494,427	-	14,494,427	11,457,084	-	11,457,084
成都东方希望天祥广 场写字楼	8,285,822	-	8,285,822	8,285,822	-	8,285,822
PLM 产品生命周期管 理系统建设项目	3,118,182	-	3,118,182	-	-	-
万洲工业园一期工程	2,329,492	-	2,329,492	2,329,492	-	2,329,492
其他	2,681,150	-	2,681,150	1,770,192	-	1,770,192
	<u>107,226,887</u>	<u>-</u>	<u>107,226,887</u>	<u>23,842,590</u>	<u>-</u>	<u>23,842,590</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	2017 年 3 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本期 借款费用资 本化金额	本期借款 费用 资本化率	资金来源
广州天盈广场写 字楼	79,917,814	-	76,317,814	-	-	76,317,814	95%	95%	-	-	-	自有资金
SAP、ERP 与 全渠道系统建 设项目	38,000,000	11,457,084	3,037,343	-	-	14,494,427	61%	61%	-	-	-	自有资金
成都东方希望天 祥广场写字楼	11,640,822	8,285,822	-	-	-	8,285,822	71%	71%	-	-	-	自有资金
PLM 产品生命 周期管理系统 建设项目	5,079,931	-	3,118,182	-	-	3,118,182	61%	61%	-	-	-	自有资金
万洲工业园一期 工程	87,608,080	2,329,492	-	-	-	2,329,492	3%	3%	-	-	-	自有资金
其他		1,770,192	1,192,170	-	(281,212)	2,681,150			-	-	-	自有资金
		<u>23,842,590</u>	<u>83,665,509</u>	<u>-</u>	<u>(281,212)</u>	<u>107,226,887</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年 其他减少	2016 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用 资本化率	资金来源
SAP、ERP 与 全渠道系统建 设项目	38,000,000	5,847,572	14,154,502	-	(8,544,990)	-	11,457,084	53%	53%	-	-	-	- 自有资金
长沙达美写字楼	10,552,985	-	10,552,985	(5,921,630)	-	(4,631,355)	-	100%	100%	-	-	-	- 自有资金
成都东方希望天 祥广场写字楼	11,640,822	-	8,285,822	-	-	-	8,285,822	71%	71%	-	-	-	- 自有资金
万洲工业园一 期工程	87,608,080	756,016	1,573,476	-	-	-	2,329,492	3%	3%	-	-	-	- 自有资金
其他		406,096	4,663,211	-	(883,601)	(2,415,514)	1,770,192			-	-	-	-
		<u>7,009,684</u>	<u>39,229,996</u>	<u>(5,921,630)</u>	<u>(9,428,591)</u>	<u>(7,046,869)</u>	<u>23,842,590</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	小子平台	合计
原价				
2016 年 12 月 31 日	53,215,942	33,297,457	10,838,173	97,351,572
本期增加				
购置	-	21,231	-	21,231
2017 年 3 月 31 日	53,215,942	33,318,688	10,838,173	97,372,803

累计摊销

2016 年 12 月 31 日	(2,126,905)	(15,176,934)	(2,550,158)	(19,853,997)
本期增加				
计提	(281,011)	(1,417,124)	(637,540)	(2,335,675)
2017 年 3 月 31 日	(2,407,916)	(16,594,058)	(3,187,698)	(22,189,672)

账面价值

2017 年 3 月 31 日	50,808,026	16,724,630	7,650,475	75,183,131
2016 年 12 月 31 日	51,089,037	18,120,523	8,288,015	77,497,575

	土地使用权	计算机软件	小子平台	合计
原价				
2016 年 1 月 1 日	7,010,142	16,795,128	10,838,173	34,643,443
本年增加				
购置	46,205,800	7,073,738	-	53,279,538
在建工程转入	-	9,428,591	-	9,428,591
2016 年 12 月 31 日	53,215,942	33,297,457	10,838,173	97,351,572

累计摊销

2016 年 1 月 1 日	(1,310,899)	(10,474,512)	-	(11,785,411)
本年增加				
计提	(816,006)	(4,702,422)	(2,550,158)	(8,068,586)
2016 年 12 月 31 日	(2,126,905)	(15,176,934)	(2,550,158)	(19,853,997)

账面价值

2016 年 12 月 31 日	51,089,037	18,120,523	8,288,015	77,497,575
2016 年 1 月 1 日	5,699,243	6,320,616	10,838,173	22,858,032

于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及于 2016 年度，无形资产的摊销金额为 2,335,675 元和 8,068,586 元。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 商誉

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
商誉-				
小子科技	<u>778,791,686</u>	-	-	<u>778,791,686</u>
减: 减值准备-				
小子科技	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>
	<u>778,791,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778,791,686</u>
	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
商誉-				
小子科技(a)	<u>778,791,686</u>	-	-	<u>778,791,686</u>
减: 减值准备 -				
小子科技	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>
	<u>778,791,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778,791,686</u>

商誉系购买小子科技股权所致(附注六(2))。

(a) 减值

分摊至本备考主体资产组和资产组组合的商誉根据经营分部汇总如下:

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
皮鞋及皮具服饰制品分部	-	-
移动互联网分部	<u>778,791,686</u>	<u>778,791,686</u>
	<u>778,791,686</u>	<u>778,791,686</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算, 采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用估计增长率作出推算。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 商誉(续)

(a) 减值(续)

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
增长率	4.8%~35.61%	4.8%~35.61%
毛利率	37.7%~38.6%	37.7%~38.6%
折现率	13.04%	13.04%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用加权平均资本成本为折现率。

(15) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2017 年 3 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	22,049,068	4,206,997	(6,145,486)	20,110,579
其他	397,218	-	(7,743)	389,475
	<u>22,446,286</u>	<u>4,206,997</u>	<u>(6,153,229)</u>	<u>20,500,054</u>
	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	24,669,165	23,621,161	(26,241,258)	22,049,068
其他	428,190	-	(30,972)	397,218
	<u>25,097,355</u>	<u>23,621,161</u>	<u>(26,272,230)</u>	<u>22,446,286</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	30,571,885	6,940,462	29,297,721	6,740,588
预提费用	2,208,797	552,199	3,306,368	826,592
无形资产摊销	7,025,718	1,756,430	6,806,992	1,701,748
其他流动负债	15,688,790	3,922,198	15,732,204	3,933,051
抵销内部未实现损益	24,388,058	6,097,015	20,857,044	5,214,261
	<u>79,883,248</u>	<u>19,268,304</u>	<u>76,000,329</u>	<u>18,416,240</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		16,320,189		15,791,240
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,948,115</u>		<u>2,625,000</u>
		<u>19,268,304</u>		<u>18,416,240</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	7,708,619	1,927,155	7,452,772	1,863,193
非同一控制企业合并	7,650,475	1,912,619	8,288,015	2,072,004
	<u>15,359,094</u>	<u>3,839,774</u>	<u>15,740,787</u>	<u>3,935,197</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,441,120		1,397,785
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,398,654</u>		<u>2,537,412</u>
		<u>3,839,774</u>		<u>3,935,197</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(c) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>22,990,948</u>	<u>19,182,364</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2018 年	2,527,985	2,850,362
2019 年	2,114,395	2,114,395
2020 年	361,362	361,362
2021 年	13,856,245	13,856,245
2022 年	4,130,961	-
	<u>22,990,948</u>	<u>19,182,364</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	3,839,774	15,428,530	3,935,197	14,481,043
递延所得税负债	<u>3,839,774</u>	<u>-</u>	<u>3,935,197</u>	<u>-</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动资产

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
嵌入衍生工具(a)	13,500,000	13,500,000
押金及其他	3,215,934	2,213,934
预付写字楼购买款(b)	-	100,000,000
	<u>16,715,934</u>	<u>115,713,934</u>

(a) 于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，嵌入衍生工具为创始股东回购权(参见附注五(8)(b))。

(b) 预付写字楼购买款为广州天盈广场写字楼购买款，已于 2017 年 3 月 31 日验收交付(参见附注五(11)、附注五(12))。

(18) 资产减值准备

	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少		2017 年 3 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	7,008,220	1,420,043	-	-	8,428,263
其中：应收账款坏账准备	6,925,916	1,412,408	-	-	8,338,324
其他应收款坏账准备	82,304	7,635	-	-	89,939
存货跌价准备	22,289,501	3,508,107	-	(3,649,938)	22,147,670
	<u>29,297,721</u>	<u>4,928,150</u>	<u>-</u>	<u>(3,649,938)</u>	<u>30,575,933</u>
	2016 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	4,877,120	4,064,100	-	(1,933,000)	7,008,220
其中：应收账款坏账准备	4,859,593	3,989,323	-	(1,923,000)	6,925,916
其他应收款坏账准备	17,527	74,777	-	(10,000)	82,304
存货跌价准备	13,994,263	20,426,565	-	(12,131,327)	22,289,501
	<u>18,871,383</u>	<u>24,490,665</u>	<u>-</u>	<u>(14,064,327)</u>	<u>29,297,721</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付账款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料采购款	47,928,302	51,566,333
应付委托加工费	4,712,623	6,141,041
应付外采鞋款	36,299,910	27,215,983
应付广告渠道款及其他	17,195,472	14,156,396
	<u>106,136,307</u>	<u>99,079,753</u>

应付账款账龄分析如下：

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	105,718,493	98,793,418
一到两年	417,814	286,335
	<u>106,136,307</u>	<u>99,079,753</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为分别为 417,814 元和 286,335 元，主要为应付广告渠道款，由于未结算等原因，该款项尚未结清。

(20) 预收款项

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收经销商采购款	10,647,025	14,375,992
预收广告客户款	3,367,360	2,327,766
	<u>14,014,385</u>	<u>16,703,758</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预收款项。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	40,934,083	65,473,736
应付设定提存计划(b)	1,989,214	2,078,750
	<u>42,923,297</u>	<u>67,552,486</u>

(a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	62,878,183	101,926,680	(126,146,805)	38,658,058
职工福利费	-	1,971,710	(1,971,710)	-
社会保险费	833,001	5,783,340	(5,801,347)	814,994
其中: 医疗保险费	706,396	5,003,651	(5,024,824)	685,223
工伤保险费	47,575	280,353	(274,709)	53,219
生育保险费	79,030	499,336	(501,814)	76,552
住房公积金	655,682	2,136,529	(2,150,239)	641,972
工会经费和职工教育经费	1,106,870	1,821,394	(2,109,205)	819,059
	<u>65,473,736</u>	<u>113,639,653</u>	<u>(138,179,306)</u>	<u>40,934,083</u>

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	55,232,252	441,992,692	(434,346,761)	62,878,183
职工福利费	-	11,048,148	(11,048,148)	-
社会保险费	949,030	27,198,402	(27,314,431)	833,001
其中: 医疗保险费	825,042	23,778,272	(23,896,918)	706,396
工伤保险费	48,484	1,242,212	(1,243,121)	47,575
生育保险费	75,504	2,177,918	(2,174,392)	79,030
住房公积金	611,059	6,554,829	(6,510,206)	655,682
工会经费和职工教育经费	708,426	8,990,255	(8,591,811)	1,106,870
	<u>57,500,767</u>	<u>495,784,326</u>	<u>(487,811,357)</u>	<u>65,473,736</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
基本养老保险	1,787,066	9,675,586	(9,747,481)	1,715,171
失业保险费	291,684	949,697	(967,338)	274,043
	<u>2,078,750</u>	<u>10,625,283</u>	<u>(10,714,819)</u>	<u>1,989,214</u>

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,561,338	41,960,465	(41,734,737)	1,787,066
失业保险费	102,144	3,295,744	(3,106,204)	291,684
	<u>1,663,482</u>	<u>45,256,209</u>	<u>(44,840,941)</u>	<u>2,078,750</u>

(22) 应交税费

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
未交增值税	17,448,132	22,428,027
应交企业所得税	13,237,352	11,110,549
其他	3,482,436	3,434,119
	<u>34,167,920</u>	<u>36,972,695</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他应付款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付股权转让款(附注二(2))	109,200,000	109,200,000
应付供应商质保金及经销商保证金	9,467,981	9,330,466
应付店铺装修费	4,164,274	9,458,231
应付购买固定资产款项	3,814,870	4,972,287
应付运费及仓储费	3,571,195	3,677,383
应付推广宣传费	2,242,017	3,798,978
应付伙食费	874,457	832,210
应付代销服务费	654,597	281,379
应付模具费	325,113	456,102
其他	6,410,346	21,175,679
	<u>140,724,850</u>	<u>163,182,715</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款分别为 7,632,480 元和 7,440,674 元, 主要为应付供应商质保金以及经销商保证金, 由于尚未合同期满或未结算等原因, 该款项尚未结清。

(24) 其他流动负债

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
会员积分奖励计划	10,953,357	10,591,428
预计退货准备	4,735,433	5,140,774
	<u>15,688,790</u>	<u>15,732,202</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(25) 长期应付款

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付股权转让款	36,400,000	36,400,000
减：未确认融资费用	(2,578,658)	(2,578,658)
减：一年内到期的长期应付款	-	-
	<u>33,821,342</u>	<u>33,821,342</u>

根据附注二的编制基础，假设于 2016 年 1 月 1 日，本公司已支付现金对价 218,400,000 元。将剩余的现金对价按照于 2017 年 3 月 31 日的现值列示为“其他应付款”和“长期应付款”，金额分别为 109,200,000 元(附注五(23))和 33,821,342 元。

(26) 股本

	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动	2017 年 3 月 31 日
人民币普通股	<u>315,734,167</u>	<u>-</u>	<u>315,734,167</u>
	2016 年 1 月 1 日	发行新股	2016 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>245,734,167</u>	<u>70,000,000</u>	<u>315,734,167</u>

根据中国证券监督管理委员会于 2016 年 1 月 13 日签发的证监许可[2016]86 号文《关于核准广州天创时尚鞋业股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司向境内投资者公开发行人民币普通股 7,000 万股，发行后总股本为 28,000 万股，每股发行价为人民币 9.80 元，扣除发行费用 52,838,200 元后，募集资金净额为 633,161,800 元，上述资金于 2016 年 2 月 5 日到位。

根据附注二的编制基础，假设于 2016 年 1 月 1 日，本公司已完成为本次重组交易购买资产的股份发行，共发行 35,734,167 股每股面值为人民币 1 元的普通股。

于 2017 年 3 月 31 日，有限售条件之股本为 224,734,167 元。

于 2016 年 12 月 31 日，有限售条件之股本为 245,734,167 元。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
股本溢价	<u>1,270,840,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,270,840,254</u>

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	<u>707,678,454</u>	<u>563,161,800</u>	<u>-</u>	<u>1,270,840,254</u>

- (a) 于 2016 年 2 月 5 日, 本公司实际收到的募集资金扣除其他发行费用后的净额为 633,161,800 元, 其中增加股本 70,000,000 元, 增加资本公积 563,161,800 元(参见附注五(26))。

根据附注二的编制基础, 假设于 2016 年 1 月 1 日, 本公司已完成为本次重组交易的股份增发, 以每股人民币 14.37 元的价格共发行 35,734,167 股每股面值为人民币 1 元的普通股, 发行股份总计人民币 513,500,000 元, 其超过面值的部分计人民币 477,765,833 元作为资本公积。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 盈余公积

	2016 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2017 年 3 月 31 日
法定盈余公积	<u>35,433,343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,433,343</u>

	2016 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>33,065,384</u>	<u>2,367,959</u>	<u>-</u>	<u>35,433,343</u>

(a) 于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 合并盈余公积中包含同一控制下企业合并收购的子公司账上计提的盈余公积 115,475 元。其余均为本公司计提的盈余公积。

(b) 本公司根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金。

当储备基金/法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时, 可不再提取。储备基金/法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加股本。

于 2017 年 3 月 31 日, 本公司尚未按照截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间的净利润的 10%计提法定盈余公积金。

于 2016 年 12 月 31 日, 本公司按照 2016 年度净利润的 10%计提法定盈余公积金 2,367,959 元。

(c) 本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议, 经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。截至 2017 年 3 月 31 日止, 本公司没有提取任意盈余公积金。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
期/年初未分配利润	423,221,305	326,782,065
加: 本期/年归属于母公司股东的净利润	46,117,995	168,807,199
减: 提取盈余公积	-	(2,367,959)
应付股利(a)	(15,000,000)	(70,000,000)
期/年末未分配利润	<u>454,339,300</u>	<u>423,221,305</u>

- (a) 根据 2016 年 5 月 10 日召开的 2015 年年度股东大会决议, 本公司向全体股东分配利润 70,000,000 元。

根据 2017 年 3 月 16 日的股东会决议, 小子科技对 2014 年度至 2016 年度利润进行分配, 合计人民币 15,000,000 元, 故应冲减归属于母公司的未分配利润。

(30) 营业收入和营业成本

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
主营业务收入	413,472,728	1,719,111,662
其他业务收入	718,010	5,572,574
	<u>414,190,738</u>	<u>1,724,684,236</u>
	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
主营业务成本	185,705,159	760,336,849
其他业务成本	704,853	2,934,525
	<u>186,410,012</u>	<u>763,271,374</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入及主营业务成本

本备考主体于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度营业收入主要为鞋类、皮具及服饰制品销售以及移动互联网媒体广告代理收入。

鞋类、皮具及服饰制品销售收入按产品品牌分析如下:

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
KISSCAT	193,449,728	87,215,367	844,054,270	368,503,178
ZsaZsaZsu	23,799,592	9,478,657	88,469,085	37,690,536
tigrisso	83,386,989	30,572,123	337,239,799	126,161,722
KissKitty	42,592,686	19,586,217	179,792,180	86,932,666
Patricia	22,491,360	9,939,793	90,834,939	40,192,958
其他品牌	1,571,594	669,115	2,019,538	785,413
	<u>367,291,949</u>	<u>157,461,272</u>	<u>1,542,409,811</u>	<u>660,266,473</u>

鞋类、皮具及服饰制品销售收入按地区分析如下:

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	75,602,821	33,152,360	318,026,142	131,014,745
华东地区	92,285,587	36,875,574	388,502,722	160,743,753
西南地区	38,879,354	16,356,201	182,812,131	72,447,807
华南地区	82,249,213	33,851,366	310,518,969	141,994,348
华中地区	27,988,853	12,353,969	134,891,876	56,499,233
东北地区	41,191,034	19,836,969	163,756,053	73,240,986
西北地区	9,095,087	5,034,833	43,901,918	24,325,601
	<u>367,291,949</u>	<u>157,461,272</u>	<u>1,542,409,811</u>	<u>660,266,473</u>

本备考主体华南地区的收入及成本包含了电子商务相关的收入及成本。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入及主营业务成本(续)

移动互联网媒体广告代理收入按类别分析如下:

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
程序化推广	23,541,819	11,255,016	92,372,727	41,139,599
移动应用分 发与推广	22,425,107	16,988,871	83,552,948	58,930,777
其他	213,853	-	776,176	-
	<u>46,180,779</u>	<u>28,243,887</u>	<u>176,701,851</u>	<u>100,070,376</u>

(31) 税金及附加

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
城市维护建设税	3,043,178	11,286,029
教育费附加	2,191,533	8,108,434
营业税	-	214,984
其他	767,386	3,470,498
	<u>6,002,097</u>	<u>23,079,945</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 销售费用

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
职工薪酬	64,607,135	259,535,499
商场扣费	19,268,242	84,859,460
业务推广费	6,358,946	33,383,209
店铺装修费	5,130,142	27,370,953
运杂费、仓储费及速递费	3,408,269	25,576,095
差旅、交通及会务费	662,811	8,993,578
其他	4,033,790	24,060,715
	<u>103,469,335</u>	<u>463,779,509</u>

(33) 管理费用

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
职工薪酬	26,607,089	149,891,243
研发费用	6,820,526	27,837,377
租金及管理费	5,970,635	19,685,569
办公、水电及通讯等杂费	5,932,235	18,061,155
折旧及摊销费用	4,642,629	17,918,725
差旅、交通及会务费	3,129,872	11,010,087
咨询、审计等服务费	1,742,813	6,535,012
其他	2,183,841	8,702,043
	<u>57,029,640</u>	<u>259,641,211</u>

(34) 财务费用- 净额

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
利息支出	-	5,104,722
减: 利息收入	(709,341)	(3,098,419)
汇兑(收益)/损失净额	(44,870)	141,902
其他	10,266	240,182
	<u>(743,945)</u>	<u>2,388,387</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
产成品、在产品及委托加工物资变动	14,745,201	44,950,916
耗用的原材料和低值易耗品	111,463,922	493,293,411
职工薪酬费用	124,264,936	541,040,535
商场扣费	19,268,242	84,859,460
业务推广费	6,358,946	33,383,209
办公、水电、通讯等杂费	6,467,121	34,971,326
差旅、交通及会务费	3,792,683	20,737,641
租金及管理费	5,970,635	24,310,607
折旧费、店铺装修费和其他摊销费用	12,726,657	52,482,732
运杂费、仓储费及速递费	4,468,305	25,576,095
研发费用	5,495,935	10,745,092
广告渠道费	28,243,887	100,070,376
其他	3,642,517	20,270,694
	<u>346,908,987</u>	<u>1,486,692,094</u>

(36) 资产减值损失

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
坏账损失	1,420,043	4,064,100
存货跌价损失	3,508,107	20,426,565
	<u>4,928,150</u>	<u>24,490,665</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(37) 投资收益

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
理财产品投资收益	156,778	7,026,511

(38) 营业外收入

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
政府补助	1,596,186	19,802,047
罚款收入	584,135	1,444,805
非流动资产处置利得	200	1,821
其他	51,165	1,118,062
	<u>2,231,686</u>	<u>22,366,735</u>

(a) 政府补助明细

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
企业扶持发展资金	842,141	14,689,883
上市工作扶持奖励资金	-	5,050,000
企业研发经费投入后补助专项资金	750,100	-
其他	3,945	62,164
	<u>1,596,186</u>	<u>19,802,047</u>

于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度, 本备考主体收到的政府补助均为与收益相关的政府补助项目。

(39) 所得税费用

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,378,099	41,850,234
递延所得税	(947,487)	4,536,740
	<u>12,430,612</u>	<u>46,386,974</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
利润总额	58,669,930	215,975,461
按适用税率计算的所得税	14,667,483	53,993,865
优惠税率的影响	(3,482,286)	(10,594,639)
调整以前期间所得税的影响	-	(1,252,436)
税率变动的的影响	-	219,242
不得扣除的成本、费用和损失	386,307	1,024,311
研发费用加计扣除的影响	-	(391,982)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(173,632)	(75,448)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,032,740	3,464,061
所得税费用	12,430,612	46,386,974

(40) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	46,117,995	168,807,199
本公司发行在外普通股的加权平均数	315,734,167	304,067,500
基本每股收益	0.15	0.56
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.15	0.56
— 终止经营基本每股收益：	不适用	不适用

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(41) 外币货币性项目

	2017 年 3 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 美元	3,403,906	6.90	23,484,567
货币资金 - 港币	577,712	0.89	512,887
货币资金 - 欧元	7,370	7.37	54,331
			<u>24,051,785</u>

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 - 欧元	7,370	7.31	53,850
货币资金 - 港币	865,862	0.89	769,155
			<u>823,005</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更

(1) 于截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度，因新设立而纳入合并范围的子公司请参见附注一(1)。

(2) 非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	合并成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年 末被购买方 的净利润	购买日至年 末被购买方 的经营活动 现金净流入	购买日至年末 被购买方的现 金流量净流入
小子科技 (附注 a)	2016 年 1 月 1 日	874,921,342	100%	发行股份及 现金支付	2016 年 1 月 1 日	假设附注二所述 的本次重组交易 已于 2016 年 1 月 1 日完成而形 成的股权架构	176,701,851	53,440,999	40,437,586	35,166,940

(a) 于 2017 年 3 月 31 日，小子科技合并财务报表范围有 5 家公司，包括母公司小子科技 1 家，1 级子公司 4 家，小子科技的子公司具体情况如下：

	注册地	主营业务	成立时间	注册资本	持股比例
北京云享时空科技有限公司	北京	移动互联网营销	2015 年 5 月 28 日	1,000,000	100%
上海云趣科技有限公司	上海	移动互联网营销	2015 年 8 月 28 日	1,000,000	100%
江西小子科技有限公司	上饶	移动互联网营销	2015 年 7 月 1 日	2,000,000	100%
霍尔果斯普力网络科技有限公司	霍尔果斯	移动互联网营销	2016 年 3 月 22 日	1,000,000	100%

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本及取得的净资产账面价值如下：

合并成本-

小子科技

现金对价的现值	361,421,342
发行股份的公允价值	513,500,000
合并成本合计	874,921,342
减：对合并成本的调整(附注二(2))	(49,389,176)
经调整后的合并成本	825,532,166
减：取得的可辨认净资产公允价值份额(c)	(46,740,480)
商誉	778,791,686

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	30,415,740	30,415,740	30,415,740
应收款项	15,716,613	15,716,613	15,716,613
预付款项	3,903,296	3,903,296	3,903,296
其他流动资产	3,456,714	3,456,714	3,456,714
固定资产	231,789	231,789	231,789
无形资产	10,838,173	-	-
长期待摊费用	251,030	251,030	251,030
递延所得税资产	632,473	632,473	632,473
减：应付款项	(12,695,359)	(12,695,359)	(12,695,359)
预收款项	(282,616)	(282,616)	(282,616)
应付职工薪酬	(744,582)	(744,582)	(744,582)
应交税费	(2,273,248)	(2,273,248)	(2,273,248)
递延所得税负债	(2,709,543)	-	-
净资产	46,740,480	38,611,850	38,611,850
减：少数股东权益	-	-	-
取得的净资产	46,740,480	38,611,850	38,611,850

经扩大集团采用估值技术来确定小子科技的资产负债于购买日的公允价值，评估增值的资产为无形资产，采用的评估方法为重置成本法。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例		取得方式
			直接	间接	
北京天骏行	北京	北京	100%	-	本公司出资设立
广州天资	广州	广州	100%	-	本公司出资设立
珠海天创设计	珠海	珠海	100%	-	本公司出资设立
天津世捷物流	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
天津天创服饰	天津	天津	100%	-	本公司出资设立
天津型录	天津	天津	70%	-	本公司出资设立
天津意奇	天津	天津	97.5%	-	本公司出资设立
广州高创	广州	广州	100%	-	同一控制下企业合并
天创服饰	广州	广州	100%	-	同一控制下企业合并
北京帕翠亚	北京	北京	75%	-	非同一控制下企业合并
香港莎莎素	香港	香港	100%	-	股权收购
天津帕翠亚	天津	天津	-	75%	本公司的子公司出资设立
天津蕴意汇奇	天津	天津	-	97.5%	本公司的子公司出资设立
西藏美创	西藏	西藏	100%	-	本公司出资设立
小子科技	北京	北京	100%	-	非同一控制下企业合并
北京云享时空科技有限公司	北京	北京	-	100%	非同一控制下企业合并
上海云趣科技有限公司	上海	上海	-	100%	非同一控制下企业合并
霍尔果斯普力网络科技有限公司	新疆	新疆	-	100%	非同一控制下企业合并
江西小子科技有限公司	江西	江西	-	100%	非同一控制下企业合并

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部信息

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

于报告期, 经扩大集团主要由两个报告分部, 分别为:

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

(1) 截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2017 年 3 月 31 日分部信息列示如下:

	皮鞋及皮具服 饰制品分部	移动互联网分 部	分部间 抵消	合计
对外交易收入	368,009,959	46,180,779	-	414,190,738
营业成本	(158,166,125)	(28,243,887)	-	(186,410,012)
利息收入	661,879	47,462	-	709,341
资产减值损失	(4,342,178)	(585,972)	-	(4,928,150)
折旧费和摊销费	(11,619,346)	(1,107,311)	-	(12,726,657)
利润总额	45,379,374	13,290,556	-	58,669,930
所得税费用	(12,000,852)	(429,760)	-	(12,430,612)
净利润	33,378,522	12,860,796	-	46,239,318
资产总额	1,806,882,115	696,724,850	-	2,503,606,965
负债总额	(221,227,632)	(183,224,850)	-	(404,452,482)
非流动资产增加/(减少)额(a)	51,822,003	(1,086,080)	-	50,735,923

(a) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(2) 2016 年度及 2016 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	皮鞋及皮具服 饰制品分部	移动互联网 分部	分部间 抵消	合计
对外交易收入	1,547,982,385	176,701,851	-	1,724,684,236
营业成本	(663,200,998)	(100,070,376)	-	(763,271,374)
利息收入	2,988,676	109,743	-	3,098,419
利息费用	(5,104,722)	-	-	(5,104,722)
资产减值损失	(22,593,551)	(1,897,114)	-	(24,490,665)
折旧费和摊销费	(48,519,836)	(3,962,896)	-	(52,482,732)
利润总额	163,292,427	52,683,034	-	215,975,461
所得税费用	(45,232,320)	(1,154,654)	-	(46,386,974)
净利润	118,060,107	51,528,380	-	169,588,487
资产总额	1,822,187,109	680,258,281	-	2,502,445,390
负债总额	(270,411,148)	(164,619,077)	-	(435,030,225)
非流动资产增加额(a)	104,267,222	12,145,923	-	116,413,145

(a) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

(3) 经扩大集团的对外交易，收入均来源于中国内地，非流动资产也均位于中国内地。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 本公司第一大股东及第二大股东分别为高创有限公司(以下简称“香港高创”)和广州番禺禾天投资咨询合伙企业(普通合伙)(以下简称“番禺禾天”), 其持股比例请参阅附注九(1)(b)。

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

香港高创和番禺禾天的控股股东分别为梁耀华先生和李林先生。梁耀华先生和李林先生为一致行动人, 于截至 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止 3 个月期间和 2016 年度, 本公司的实际控制人仍为梁耀华先生和李林先生。

(b) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
香港高创	21.44%	21.44%	21.44%	21.44%
番禺禾天	20.10%	20.10%	20.10%	20.10%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 其他关联方情况

公司名称	与本备考主体的关系
成都景上商贸有限公司(“成都景上”)	受与本备考主体董事关系密切的家庭成员控制
贵阳云岩加多贝鞋业经营部(“贵阳加多贝”)	受与本备考主体董事关系密切的家庭成员控制

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 销售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2017 年 3 月 31 日 止 3 个月期间	2016 年度
成都景上	销售货物	协议价格	4,085,166	14,479,782
贵阳加多贝	销售货物	协议价格	1,245,092	4,062,021
			<u>5,330,258</u>	<u>18,541,803</u>

(b) 关键管理人员薪酬

	截至 2017 年 3 月 31 日 止 3 个月期间	2016 年度
关键管理人员薪酬	<u>1,267,715</u>	<u>7,435,700</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据 成都景上	<u>2,320,000</u>	<u>3,420,000</u>

于 2017 年 3 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无对应收关联方款项计提坏帐准备。

(b) 应付关联方款项

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收款项 成都景上	101,127	78,989
贵阳加多贝	77,146	284,471
	<u>178,273</u>	<u>363,460</u>

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房屋建筑物及机器设备	1,731,297	47,890,539
无形资产 - SAP、ERP 与全渠道系统建设项目等	7,427,696	12,983,675
	<u>9,158,993</u>	<u>60,874,214</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本备考主体未来最低应支付租金汇总如下:

	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	20,027,508	14,520,578
一到二年	15,852,161	10,868,373
二到三年	13,618,665	8,265,277
三年以上	19,071,241	19,916,495
	<u>68,569,575</u>	<u>53,570,723</u>

十一 其他事项

根据 2017 年 3 月 21 日董事会决议, 董事会提议本公司实行限制性股票激励计划, 拟向若干激励对象授予限制性股票, 授予数量为 280 万股, 授予价格为每股 10.65 元, 限售期为自授予日起分别为 12 个月、24 个月、36 个月, 满足该股权激励计划规定的解除限售条件后, 激励对象持有的限制性股票可以解除限售并上市流通。上述提议已经于 2017 年 4 月 6 日经临时股东大会批准。截至本报告日, 本公司尚未确定授予日, 也未向激励对象授予限制性股票。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

- (1) 于 2017 年 3 月 17 日, 香港莎莎素与 United Nude International Limited(以下简称“UN BVI”)及其股东签署协议, 以合共 3,200,000 美元的对价认购 UN BVI 新发行股份并收购 UN BVI 原股东部分股权。上述交易完成后, 香港莎莎素将持有 UN BVI 30,331 股股份, 并可在 UN BVI 董事会中委任一名董事。同时, 根据相关协议, 香港莎莎素需向 UN BVI 提供本金共计为 2,500,000 美元的三年期计息股东贷款。于 2017 年 5 月 17 日, 已由本公司代香港莎莎素向 UN BVI 的境内子公司支付第二笔股东贷款 1,500,000 美元等值人民币 10,295,250 元。截至本报告日, 上述交易尚未完成。
- (2) 根据 2017 年 4 月 14 日董事会决议, 董事会提议本公司向全体股东派发现金股利, 每 10 股人民币 3.50 元, 按已发行股份 280,000,000 股计算, 派发现金股利共计 98,000,000 元。同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股, 按已发行股份 280,000,000 股计算, 拟转增 112,000,000 股, 转增后本公司股本将增加至 392,000,000 股, 其中有限售条件之股本金额将增加至 264,600,000 股。上述提议已经于 2017 年 5 月 11 日经 2016 年度股东大会批准, 现金股利及股票股利已经分别于 2017 年 6 月 2 日和 2017 年 6 月 5 日发放。

广州天创时尚鞋业股份有限公司

补充资料

截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
非流动资产处置净损失	(265,965)	(624,961)
计入当期损益的政府补助	1,596,186	19,802,047
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,482	1,738,719
	<u>1,417,703</u>	<u>20,915,805</u>
所得税影响额	(315,908)	(5,102,158)
少数股东损益影响额	(70,398)	(344,303)
	<u>1,031,397</u>	<u>15,469,344</u>

非经常性损益明细表编制基础

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

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	
	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.23%	8.96%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.18%	8.14%

	每股收益			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度	截至 2017 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.56	0.15	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.14	0.50	0.14	0.50

仅供广州天创时尚鞋业股份有限公司重大资产重组作报告附件用途，其他用途无效



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 91310000609134343

证照编号 00000002201612060054

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

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

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



证书序号: NO.001933

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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

二〇一五年七月十四日
(换发)

中华人民共和国财政部制

仅供广州天创时尚鞋业股份有限公司重大资产重组作报告附件用途,其他用途无效

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李丹
主任会计师:
办公场所: 上海市浦东新区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦6楼
组织形式: 特殊的普通合伙企业
会计师事务所编号: 31000007
注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
批准设立文号: 财会函(2012)52号
批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

仅供广州天创时尚鞋业股份有限公司重大资产重组报告附件用途，其他用途无效



证书序号：000452

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一五年七月一日

证书有效期至：二〇一七年七月一日



310000072225
 广东省注册会计师协会
 广东省注册会计师协会
 广东省注册会计师协会



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.

证书编号: 310000072225
 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: 2002 年 06 月 12 日
 Date of Issuance



林宇鹏(310000072225), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



2016年 04月 换发



姓名	林宇鹏
性别	男
出生日期	1978-01-17
工作单位	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码	440711760117321
Identity card No.	



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.

2011年05月

证书编号: 310000072964
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: 二〇一〇年六月十二日
Date of Issuance

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

姓名: 马泽强
性别: 男
出生日期: 1981-10-24
工作单位: 普华永道中天会计师事务所(广东)有限公司广州分所
身份证号码: 441881198110240218

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p style="text-align: right;">事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>根据财企[2002]51号文 普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 / /</p> <p>10</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p style="text-align: right;">事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p style="text-align: right;">事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 / /</p> <p>11</p>
--	---

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: center;">2016年 月 日 / /</p> <p>6</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: center;">2015年 月 日 / /</p> <p>7</p>
---	---