

证券代码：603608

证券简称：*ST 天创

公告编号：临 2024-072

债券代码：113589

债券简称：天创转债

天创时尚股份有限公司

关于上海证券交易所对公司2023年年度报告的 信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

天创时尚股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年5月17日收到上海证券交易所下发的《关于对天创时尚股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2024】第0583号）（以下简称：“《监管问询函》”）。监管问询函中对公司于2024年4月30日披露的《2023年年度报告》中相关问题表示关注，公司积极组织工作人员对问题进行逐项落实和核查。现对监管工作函所涉及的事项逐一回复如下：

1、关于销售费用。年报显示，报告期内公司营业收入 12.74 亿元，与上年基本持平，销售费用 5.95 亿元，同比减少 5.99%，占营业收入比重 46.70%。销售费用中商场及电商扣费 2.44 亿元，同比增长 4.64%，与整体销售费用变动方向不一致。公司在经营情况讨论与分析称，报告期内公司减少低效渠道的投入，关停线下低效店铺以及严控线上渠道营销费用。此外，报告期销售费用明细项中“其他”金额为 1658.58 万元。

请公司：（1）分别列示销售费用中各明细项的前五大支付情况，包括交易对方、金额、发生原因、对应收入金额、是否关联方等；（2）说明在销售费用整体同比下降、门店数量净减少的情况下，商场及电商扣费增长的具体原因及合理性；（3）说明商场及电商扣费对象中是否涉及公司经销商、关联方、公司员工或其他利益相关方，公司是否存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情形；（4）补充披露销售费用明细项中“其他”的主要构成，包括但不限于交易对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一) 分别列示销售费用中各明细项的前五大支付情况，包括交易对方、金额、发生原因、对应收入金额、是否关联方等。

报告期内公司主营业务分为：时尚鞋履服饰业务以及移动互联网营销业务。由于时尚鞋履服饰业务为公司的主业，对公司整体业务贡献已达 99%，移动互联网营销业务占整体营业收入比例不到 1%。报告期内销售费用中，时尚鞋履板块占比 99.76%，移动互联网板块占比仅为 0.24%，具体情况如下： 单位：万元

| 项目 | 时尚鞋履板块 | | 移动互联网板块 | | 金额合计 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|--------------|------------------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 | |
| 商场及电商扣费 | 24,387.28 | 40.99% | - | - | 24,387.28 |
| 职工薪酬 | 21,038.89 | 35.36% | 138.51 | 0.23% | 21,177.40 |
| 业务推广费 | 6,348.84 | 10.67% | 0.29 | - | 6,349.13 |
| 运杂费、仓储费及速递费 | 2,161.33 | 3.63% | - | - | 2,161.33 |
| 店铺装修费 | 2,018.00 | 3.39% | - | - | 2,018.00 |
| 使用权资产折旧费 | 1,164.31 | 1.96% | - | - | 1,164.31 |
| 差旅、会务及业务费 | 581.27 | 0.98% | - | - | 581.27 |
| 其他 | 1,656.17 | 2.78% | 2.41 | 0.01% | 1,658.58 |
| 合计 | 59,356.08 | 99.76% | 141.21 | 0.24% | 59,497.29 |

因此以下销售费用项目列示的前五大交易对象以时尚鞋履服饰业务为主，各主要项目明细如下：

1、商场及电商扣费

单位：万元

| 交易对方 | 金额 | 服务内容 (发生原因) | 对应收入金额 | 是否关联方 |
|--------------|-----------------|----------------|------------------|-------|
| 银泰百货有限公司 | 2,006.27 | 商场扣费 | 5,646.90 | 否 |
| 茂业百货(中国)有限公司 | 1,367.88 | 商场扣费 | 2,865.10 | 否 |
| 天虹数科商业股份有限公司 | 1,014.65 | 商场扣费 | 4,034.03 | 否 |
| 阿里巴巴集团 | 994.01 | 电商扣费 | 15,858.22 | 否 |
| 百盛商业集团 | 944.92 | 商场扣费 | 3,343.96 | 否 |
| 合计 | 6,327.73 | | 31,748.21 | |

注：本公告中所提及的阿里巴巴集团主要包括但不限于以下主体：浙江天猫技术有限公司、支付宝(中国)网络技术有限公司、杭州阿里妈妈淘联信息技术有限公司、阿里(四川)网络技术有限公司

司、浙江阿里巴巴通信技术有限公司、杭州阿里妈妈软件服务有限公司、阿里巴巴华南技术有限公司、阿里巴巴（河南）有限公司、阿里巴巴（江西）有限公司、阿里巴巴华南技术有限公司东莞分公司、阿里云计算有限公司、瓴羊智能科技有限公司、淘宝（中国）软件有限公司、支付宝（杭州）信息技术有限公司，下同。

2、业务推广费

单位：万元

| 交易对方 | 金额 | 服务内容 (发生原因) | 是否关联方 |
|------------------|-----------------|----------------|-------|
| 阿里巴巴集团 | 2,520.29 | 网络促销推广 | 否 |
| 北京抖音信息服务有限公司（注2） | 401.59 | 网络促销推广 | 否 |
| 杭州超呼想象科技有限公司 | 213.80 | 网络促销推广 | 否 |
| 广东茉莉数字科技集团股份有限公司 | 197.98 | 品牌宣传 | 否 |
| 上海谦希文化传播有限公司 | 162.82 | 品牌宣传 | 否 |
| 合计 | 3,496.48 | | |

注：（1）公司业务推广费主要系针对整个鞋履板块业务，在统计对应收入时无法一一对应收入的发生，故未列示对应收入金额。

（2）本公告内提及的北京抖音信息服务有限公司（2012年3月-2022年5月曾用名：北京字节跳动科技有限公司）主要包括但不限于以下主体：广东今日头条科技有限公司、湖北巨量引擎科技有限公司、武汉巨量星图科技有限公司、北京空间变换科技有限公司、北京有竹居网络技术有限公司、湖北今日头条科技有限公司、深圳智领星辰科技有限公司，下同。

3、运杂费、仓储费及速递费

单位：万元

| 交易对方 | 金额 | 服务内容 (发生原因) | 是否关联方 |
|----------------|-----------------|----------------|-------|
| 广州市畅顺物流有限公司 | 732.95 | 外包服务费 | 否 |
| 北京京邦达贸易有限公司 | 664.91 | 物流运输费 | 否 |
| 浙江中通吉祥速递服务有限公司 | 197.30 | 物流运输费 | 否 |
| 无锡中迅快仓物流有限公司 | 138.98 | 物流运输费 | 否 |
| 四川鼎隆国际物流有限公司 | 138.35 | 物流运输费 | 否 |
| 合计 | 1,872.49 | | |

注：运杂费、仓储费及速递费包括仓内作业费、仓库之间调拨、配送费等，无法与收入一一匹配。

4、店铺装修费

店铺装修费用列报的主要为以前年度发生、或当年零星新增的店铺装修费用按照相关装修费用的摊销政策在各所属期间进行摊销。公司的店铺装修费摊销期限主要为 18-24 个月，故按照当期资金支付的口径列示 2023 年和 2022 年时尚鞋履板块店铺装修的主要供应商目录。

2023 年店铺装修主要供应商如下：

单位：万元

| 交易对象 | 支付金额 | 服务内容（发生原因） | 结算方式 | 是否关联方 |
|--------------|---------------|------------|---------|-------|
| 广州艺格展柜有限公司 | 299.20 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 广州兴业陈列用品有限公司 | 207.24 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 广州市超跃实业有限公司 | 129.08 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 南京志恒家具有限公司 | 123.98 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 宜昌前识装饰工程有限公司 | 59.31 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 合计 | 818.81 | | | |

2022 年店铺装修主要供应商如下：

单位：万元

| 交易对象 | 支付金额 | 服务内容（发生原因） | 结算方式 | 是否关联方 |
|--------------|-----------------|------------|---------|-------|
| 广州艺格展柜有限公司 | 573.40 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 广州兴业陈列用品有限公司 | 294.37 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 南京志恒家具有限公司 | 233.74 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 清远甄信家私有限公司 | 154.35 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 北京乾昭装饰工程有限公司 | 61.05 | 店铺装修 | 按工程进度结算 | 否 |
| 合计 | 1,316.91 | | | |

5、使用权资产折旧费

使用权资产折旧费列报的主要为以前年度和本年度签订的店铺租赁合同，公司可在合同约定的租赁期限内使用租赁资产的权利，该项资产按照其租赁期限在报告期内进行折旧摊销的费用。报告期内按照费用摊销的口径列示公司时尚服饰鞋履板块店铺租赁的主要供应商目录如下：

单位：万元

| 交易对方 | 金额 | 服务内容（发生原因） | 对应收入金额 | 是否关联方 |
|-----------------|---------------|------------|-----------------|-------|
| 天津京鹏科技企业孵化器有限公司 | 158.08 | 仓库租金 | - | 否 |
| 重庆龙湖地产发展有限公司 | 132.08 | 商场租金 | 216.89 | 否 |
| 北京丰科万达广场有限公司 | 131.57 | 商场租金 | 353.13 | 否 |
| 大悦城商业管理（香港）有限公司 | 87.16 | 商场租金 | 188.71 | 否 |
| 华润置地有限公司 | 81.60 | 商场租金 | 265.90 | 否 |
| 合计 | 590.49 | | 1,024.63 | |

6、其他

详见本内容段（四）中所述内容。

（二）说明在销售费用整体同比下降、门店数量净减少的情况下，商场及电商扣费增长的具体原因及合理性。

2023 年度和 2022 年度销售费用明细如下：

单位：万元

| 项目 | 2023 年 | 2022 年 | 同比增减金额 | 同比增减% |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| 商场及电商扣费 | 24,387.28 | 23,305.95 | 1,081.32 | 4.64% |
| 职工薪酬 | 21,177.40 | 23,005.08 | -1,827.68 | -7.94% |
| 业务推广费 | 6,349.13 | 7,680.40 | -1,331.27 | -17.33% |
| 运杂费、仓储费及速递费 | 2,161.33 | 2,349.02 | -187.69 | -7.99% |
| 店铺装修费 | 2,018.00 | 2,967.47 | -949.48 | -32.00% |
| 使用权资产折旧费 | 1,164.31 | 1,643.52 | -479.22 | -29.16% |
| 差旅、会务及业务费 | 581.27 | 490.41 | 90.86 | 18.53% |
| 其他 | 1,658.58 | 1,843.14 | -184.56 | -10.01% |
| 合计 | 59,497.29 | 63,285.00 | -3,787.71 | -5.99% |

报告期销售费用整体同比整体下降，主要是公司在存量及缩量市场下，关停线下低效店铺从而减少固定的人员薪金、店铺装修费、使用权资产折旧费（门店租金）及门店货品调拨物流费等。其次，线上渠道的营销投放更加注重投入转化，减少低效低产出投放带来的费用减少。

单位：万元

| 项目 | 2023 年 | | | 2022 年 | | | 变动率 | | |
|----|--------|---------|---------|--------|---------|---------|-------|----------|---------|
| | 营业收入 | 商场/电商扣费 | 费用占收入比% | 营业收入 | 商场/电商扣费 | 费用占收入比% | 营业收入% | 商场/电商扣费% | 费用占收入比% |

| | | | | | | | | | |
|-------------|------------|-----------|-------|------------|-----------|-------|--------|--------|-------|
| 时尚鞋履 板块: | 125,514.66 | 24,387.14 | 19.43 | 119,072.65 | 23,305.95 | 19.57 | 5.41 | 4.64 | -0.14 |
| 直营 | 81,482.50 | 23,061.59 | 28.30 | 74,229.99 | 21,830.89 | 29.41 | 9.77 | 5.64 | -1.11 |
| 电商 | 33,166.28 | 1,325.55 | 4.00 | 33,866.55 | 1,475.06 | 4.36 | -2.07 | -10.14 | -0.36 |
| 加盟 | 10,865.88 | - | - | 10,976.11 | - | - | -1.00 | - | - |
| 移动互联 网板块 | 1,190.22 | - | - | 7,647.69 | - | - | -84.44 | - | - |
| 合计 | 126,704.88 | 24,387.14 | 19.25 | 126,720.34 | 23,305.95 | 18.39 | -0.01 | 4.64 | 0.86 |

商场及电商扣费主要来源于时尚鞋履服饰板块，主要是直营店铺及电商平台业务产生收入时，百货商场/电商平台根据双方合同约定，按照收入的一定比例进行扣取的费用。报告期内时尚鞋履板块各品牌持续提升产品竞争力，围绕用户需求打造爆品，营业收入得以恢复及提升，特别是直营店铺的收入增长随之带来相应的商场及电商扣费的增长。2023年鞋履板块收入增长5.41%，商场及电商扣费增长4.64%，增长波动比例接近。从费用收入占比来看，2023年商场及电商扣费占收入比为19.43%，对比2022年仅变动0.14%，费用占比波动不大。由此可见，商场及电商扣费增长是合理的。

（三）说明商场及电商扣费对象中是否涉及公司经销商、关联方、公司员工或其他利益相关方，公司是否存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送情形。

经公司核查，商场及电商扣费的支付对象均不涉及公司经销商、关联方、公司员工或其他利益相关方，公司不存在为他方垫付资金、承担费用等变相利益输送的情形。

（四）补充披露销售费用明细项中“其他”的主要构成，包括但不限于交易对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方。

2023年度，公司销售费用明细项中“其他”的按照费用性质主要构成如下：

单位：万元

| 费用性质 | 金额 | 占比 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 |
|-------|--------|-----|------|-------|----------------------------------|
| 整饰费用 | 474.66 | 29% | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等需要 |
| 材料费 | 215.81 | 13% | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等需要 |
| 售后维修费 | 132.00 | 8% | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等需要 |
| 折旧及摊销 | 241.43 | 15% | 按需发生 | 折旧及摊销 | 办公设备等其他 设备折旧、办公室装修摊销、无形资产软件摊销 |
| 工装费 | 97.77 | 6% | 按需发生 | 工装 | 销售人员统一工服费需要 |

| 费用性质 | 金额 | 占比 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 |
|-----------|-----------------|-------------|------|--------------|-----------------|
| 电信费 | 86.12 | 5% | 按需发生 | 电信费 | 业务拓展、业务沟通需要 |
| 办公设备租赁费 | 73.52 | 4% | 按需发生 | 办公设备租赁 | 办公电脑需要 |
| 人力资源服务费 | 61.77 | 4% | 按需发生 | 人力资源服务费 | 异地人事外包服务需要 |
| 软件服务费 | 59.72 | 4% | 按需发生 | 办公软件等费用 | 阿里云、电商销售软件等租赁需要 |
| 办公租金及管理费 | 34.30 | 2% | 按需发生 | 办公室租赁、物业管理费等 | 外区办公室租赁需要 |
| 其他 | 179.07 | 10% | 按需发生 | 其他 | 公司经营需要 |
| 合计 | 1,656.17 | 100% | | | |

2023 年度，公司销售费用明细项中“其他”按照交易对象的主要构成如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否关联方 |
|------------------|---------------|------------|--------|---------------|-------|
| 佛山市益昆鞋材有限公司 | 306.73 | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等 | 否 |
| 佛山市豫源鞋材有限公司 | 192.77 | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等 | 否 |
| 联想融资租赁有限公司 | 71.98 | 框架合同下按需发生 | 电子设备租赁 | 办公电脑需要 | 否 |
| 深圳市易邮宝包装制品有限公司 | 61.00 | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等 | 否 |
| JUST NOW LIMITED | 25.20 | 2023 年 4 月 | 特许权使用费 | Obag 品牌经营 | 否 |
| 无锡市吟春大厦商贸有限公司 | 24.63 | 一年一签合同 | 办公室租赁 | 办公租赁需要 | 否 |
| 广州艾浩尔防霉抗菌科技有限公司 | 24.07 | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等 | 否 |
| 广州市豪承高分子材料有限公司 | 22.16 | 按需发生 | 物料耗用 | 品牌包装、整饰、售后维修等 | 否 |
| 杭州数云信息技术有限公司 | 19.17 | 按需发生 | 软件使用费 | 阿里云、电商销售软件等租赁 | 否 |
| 北京市轻工产品质量监督检验一站 | 15.57 | 按需发生 | 质检费 | 鞋子质量检测 | 否 |
| 合计 | 763.28 | | | | |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否关联方 |
|----------|--------|------|------|------|-------|
| 占其他费用的比例 | 46.09% | | | | |

（五）年审会计师核查意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对销售费用和关联方交易执行的主要审计程序如下：

1. 了解、评价并测试了管理层对销售费用所实施的关键内部控制。
2. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年度工作底稿进行核对。
3. 对销售费用的主要类别的变动执行分析程序。
4. 抽样检查销售费用发生的支持性文件，如发票、费用报销单、合同协议、对账确认单等，验证销售费用是否确认在正确的期间、分类是否恰当以及金额与支持性文件记录的金额是否有重大差异。
5. 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。
6. 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。
7. 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

我们将公司的上述回复中除销售费用中各明细项的前五大支付情况，商场及电商扣费对象中是否涉及公司经销商、公司员工或其他利益相关方外的内容与我们在审计公司2023年度财务报表时获取的管理层解释和取得的审计证据进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

2、关于存货。年报显示，报告期末公司存货账面价值 3.22 亿元，金额较大，其中库存商品 2.91 亿元，占存货比重 90.38%。2021 年至 2023 年，期末库存商品跌价准备占账面余额比例分别为 3.55%、10.41%、5.45%，计提比例波动较大。此外，近三年原材料跌价准备计提比例分别为 26.34%、6.44%、2.92%，逐年递减且变化幅度较大。近三年公司对在产品均未计提跌价准备。

请公司：（1）分类型、分品牌列示库存商品储存情况，包括库存商品名称、存放地点、入库时间、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值依据等，说明是否存在长期未流转的存货，若是，请说明原因；（2）结合行业发展情况、同行业可比公司情况、下游客户销售情况及存货构成分布等情况，说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）分类型、分品牌列示库存商品储存情况，包括库存商品名称、存放地点、入库时间、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值依据等，说明是否存在长期未流转的存货，若是，请说明原因。

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司库存商品储存总体情况及分品牌情况列示如下：

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 总仓及门店 | 14,868.98 | 811.40 | 14,057.58 |
| 北区物流仓及门店 | 7,880.44 | 594.04 | 7,286.40 |
| 西区物流仓及门店 | 2,139.46 | 68.13 | 2,071.33 |
| 东区物流仓及门店 | 5,885.37 | 203.03 | 5,682.34 |
| 合计 | 30,774.25 | 1,676.60 | 29,097.65 |

（1）A 品牌

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|-----------|--------|-----------|
| 总仓及门店 | 5,153.78 | 216.88 | 4,936.90 |
| 北区物流仓及门店 | 3,495.88 | 179.04 | 3,316.84 |
| 西区物流仓及门店 | 961.01 | 15.70 | 945.31 |
| 东区物流仓及门店 | 3,111.23 | 101.70 | 3,009.53 |
| 小计 | 12,721.90 | 513.32 | 12,208.58 |

(2) B 品牌

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|--------|----------|
| 总仓及门店 | 1,551.71 | 171.14 | 1,380.57 |
| 北区物流仓及门店 | 334.43 | 32.86 | 301.57 |
| 西区物流仓及门店 | 65.61 | 3.53 | 62.08 |
| 东区物流仓及门店 | 122.02 | 10.69 | 111.33 |
| 小计 | 2,073.77 | 218.22 | 1,855.55 |

(3) C 品牌

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|--------|----------|
| 总仓及门店 | 5,060.32 | 357.32 | 4,703.00 |
| 北区物流仓及门店 | 2,129.10 | 220.09 | 1,909.01 |
| 西区物流仓及门店 | 736.05 | 46.09 | 689.96 |
| 东区物流仓及门店 | 1,878.01 | 84.34 | 1,793.67 |
| 小计 | 9,803.48 | 707.84 | 9,095.64 |

(4) D 品牌

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|--------|----------|
| 总仓及门店 | 3,103.17 | 66.06 | 3,037.11 |
| 北区物流仓及门店 | 571.56 | 5.36 | 566.20 |
| 西区物流仓及门店 | 376.79 | 2.81 | 373.98 |
| 东区物流仓及门店 | 774.11 | 6.30 | 767.81 |
| 小计 | 4,825.63 | 80.53 | 4,745.10 |

(5) E 品牌

单位：万元

| 存放地点 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|--------|----------|
| 北区物流仓及门店 | 1,349.47 | 156.69 | 1,192.78 |
| 小计 | 1,349.47 | 156.69 | 1,192.78 |

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司库存商品储存情况按照类型、品牌列示如下：

(1) A 品牌

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 鞋类 | 2023 年 | 1 年以内 | 10,199.56 | 109.32 | 10,090.24 |
| | 2022 年 | 1-2 年 | 2,268.36 | 228.05 | 2,040.31 |
| | 2021 年 | 2-3 年 | 210.96 | 141.34 | 69.62 |
| | 2020 年及以前 | 3 年以上 | 7.45 | 7.45 | - |
| | 小计 | | 12,686.33 | 486.16 | 12,200.17 |
| 包类、服饰及其他 | 2022 年 | 1-2 年 | 8.41 | - | 8.41 |
| | 2021 年 | 2-3 年 | 26.96 | 26.96 | - |
| | 2020 年及以前 | 3 年以上 | 0.20 | 0.2 | - |
| | 小计 | | 35.57 | 27.16 | 8.41 |
| 合计 | | 12,721.90 | 513.32 | 12,208.58 | |

(2) B 品牌

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 鞋类 | 2023 年 | 1 年以内 | 1,434.27 | 16.5 | 1,417.77 |
| | 2022 年 | 1-2 年 | 489.00 | 107.93 | 381.07 |
| | 2021 年 | 2-3 年 | 134.62 | 79.63 | 54.99 |
| | 2020 年及以前 | 3 年以上 | 0.49 | 0.49 | - |
| | 小计 | | 2,058.38 | 204.55 | 1,853.83 |
| 包类、服饰及其他 | 2023 年 | 1 年以内 | 0.15 | - | 0.15 |
| | 2022 年 | 1-2 年 | 1.58 | 0.01 | 1.57 |
| | 2021 年 | 2-3 年 | 4.46 | 4.46 | - |
| | 2020 年及以前 | 3 年以上 | 9.20 | 9.20 | - |
| | 小计 | | 15.39 | 13.67 | 1.72 |
| 合计 | | 2,073.77 | 218.22 | 1,855.55 | |

(3) C 品牌

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|--------|--------|-------|----------|--------|----------|
| 鞋类 | 2023 年 | 1 年以内 | 7,582.80 | 152.11 | 7,430.69 |
| | 2022 年 | 1-2 年 | 1,593.97 | 333.52 | 1,260.45 |

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|------|----------|--------|----------|
| | 2021年 | 2-3年 | 606.53 | 205.16 | 401.37 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 0.76 | 0.76 | - |
| | 小计 | | 9,784.06 | 691.55 | 9,092.51 |
| 包类、服饰及其他 | 2023年 | 1年以内 | 6.35 | 4.93 | 1.42 |
| | 2022年 | 1-2年 | 9.43 | 8.25 | 1.18 |
| | 2021年 | 2-3年 | 2.55 | 2.02 | 0.53 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 1.09 | 1.09 | - |
| | 小计 | | 19.42 | 16.29 | 3.13 |
| | 合计 | | 9,803.48 | 707.84 | 9,095.64 |

(4) D 品牌

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|------|----------|--------|----------|
| 鞋类 | 2023年 | 1年以内 | 3,955.97 | 11.32 | 3,944.65 |
| | 2022年 | 1-2年 | 698.77 | 14.16 | 684.61 |
| | 2021年 | 2-3年 | 122.94 | 35.74 | 87.20 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 11.36 | 11.36 | - |
| | 小计 | | 4,789.04 | 72.58 | 4,716.46 |
| 包类、服饰及其他 | 2023年 | 1年以内 | 22.39 | 0.01 | 22.38 |
| | 2022年 | 1-2年 | 6.24 | - | 6.24 |
| | 2021年 | 2-3年 | 4.54 | 4.52 | 0.02 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 3.42 | 3.42 | - |
| | 小计 | | 36.59 | 7.95 | 28.64 |
| | 合计 | | 4,825.63 | 80.53 | 4,745.10 |

(5) E 品牌

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|--------|----------|------|----------|--------|----------|
| 鞋类 | 2023年 | 1年以内 | 607.43 | - | 607.43 |
| | 2022年 | 1-2年 | 416.09 | - | 416.09 |
| | 2021年 | 2-3年 | 144.79 | - | 144.79 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 175.77 | 153.45 | 22.32 |
| | 小计 | | 1,344.08 | 153.45 | 1,190.63 |

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|------|----------|--------|----------|
| 包类、服饰及其他 | 2020年及以前 | 3年以上 | 5.39 | 3.24 | 2.15 |
| | 小计 | | 5.39 | 3.24 | 2.15 |
| | 合计 | | 1,349.47 | 156.69 | 1,192.78 |

(6) 汇总库存商品

单位：万元

| 库存商品名称 | 入库时间 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备金额 | 账面余额 |
|----------|----------|------|-----------|----------|-----------|
| 鞋类 | 2023年 | 1年以内 | 23,780.03 | 289.25 | 23,490.78 |
| | 2022年 | 1-2年 | 5,466.19 | 683.66 | 4,782.53 |
| | 2021年 | 2-3年 | 1,219.84 | 461.87 | 757.97 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 195.83 | 173.51 | 22.32 |
| | 小计 | | 30,661.89 | 1,608.29 | 29,053.60 |
| 包类、服饰及其他 | 2023年 | 1年以内 | 28.89 | 4.94 | 23.95 |
| | 2022年 | 1-2年 | 25.66 | 8.26 | 17.40 |
| | 2021年 | 2-3年 | 38.51 | 37.96 | 0.55 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 19.30 | 17.15 | 2.15 |
| | 小计 | | 112.36 | 68.31 | 44.05 |
| 汇总 | 2023年 | 1年以内 | 23,808.92 | 294.19 | 23,514.73 |
| | 2022年 | 1-2年 | 5,491.85 | 691.92 | 4,799.93 |
| | 2021年 | 2-3年 | 1,258.35 | 499.83 | 758.52 |
| | 2020年及以前 | 3年以上 | 215.13 | 190.66 | 24.47 |
| | 合计 | | 30,774.25 | 1,676.60 | 29,097.65 |

3、是否存在长期未流转的存货说明：

公司针对存货的管理，一方面从源头如商品企划和产品研发端提高产品设计与研发的精准度，提高单品爆款率，控制新品首次下单量，同时加强供应链小单快反的柔性化管理，严格控制库存；另一方面针对滞销库存加大促销及清货力度，限期消化以提高周转。

根据上表 2、(6) 公司近三年存货结构分布情况，公司的 3 年以上库龄的存货占总存货比例逐年下降，2023 年 3 年以上库龄存货占比不到 1%，对公司整体存货不构成重大影响，公司不存在长期未流转的存货。

4、减值依据

根据《企业会计准则第1号—存货》及公司存货的相关会计政策，资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，原材料、在产品和委托加工物资的可变现净值以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及税金，库存商品的可变现净值以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金。按照库存商品特征分类别进行认定并计提存货跌价准备，分类依据包括细化品牌、品类及库龄等。具体而言，公司于报告期末根据对过往各年份鞋款的实际销售情况和销售周期形成的经验，并结合公司在未来年度的推广策略和价格打折力度的预测，对各类鞋款的未来售价进行估计，扣除相应的商场扣点、销售费用和税费后，确定可变现净值金额，从而计算并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，若以前影响存货价值的因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值，则转回原已计提的存货跌价准备；若期初计提存货跌价准备的存货被领用并销售或直接销售，则转销原已计提的存货跌价准备。

（二）结合行业发展情况、同行业可比公司情况、下游客户销售情况及存货构成分布等情况，说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情况。

1、行业发展情况

纵观服装鞋帽行业，根据国家统计局对相关社会消费品零售总额及细分品类的零售总额数据显示：2023年全年社会消费品零售总额471,495亿元，比去年同期增长7.2%，其中限额以上单位服装、鞋帽、针纺织品类零售额因消费呈现阶段性复苏也实现同比增长12.9%；2023年全国人均衣着消费支出1,479元，同比增长8.4%，但衣着类消费占整体消费比例较低，尤其对时尚品类的需求并不突出。鞋服行业亦属于完全充分竞争的行业，消费需求受消费者的代际迁移、穿着场景的变化、消费者心理需求的变化、消费渠道的分化等影响较大，变得更为多样化、个性化，同时在整体经济不确定、CPI持续走低的消费新周期，追求性价比的需求端表征被放大，以公司全产业链一体化运营模式与中高端时尚多品牌的定位，从品牌端、产品端、渠道端、供应链端等都提出了更高的要求，也面临着更大的经营压力与挑战，利润空间在收窄。

2、同行业可比公司情况

报告期内，公司业务主要为时尚鞋履服饰业务和移动互联网营销业务，其中互联网营销业务包括移动应用分发与推广以及移动互联网广告的程序化投放，该业务由公司全资子公司小子科技开展，报告期各期末无存货。报告期内，公司时尚鞋履服饰业务的存

货跌价准备计提比例与同行业公司比较如下：

单位：万元

| 项目 | 存货账面价值 | 跌价准备 | 存货跌价准备计提比例 |
|--------------|-----------|----------|------------|
| 红蜻蜓 | 54,706.81 | 5,286.13 | 9.66% |
| 哈森股份 | 37,341.48 | 4,581.15 | 12.27% |
| 奥康国际 | 77,411.24 | 3,898.59 | 5.04% |
| 遥望科技(鞋履业务板块) | 57,242.47 | 6,667.34 | 11.65% |
| 同行业公司平均值 | 56,675.50 | 5,108.30 | 9.01% |
| 天创时尚 | 33,921.42 | 1,728.01 | 5.09% |

报告期内，天创时尚存货跌价准备计提比例低于同行业公司，主要系：

(1) 公司存货整体周转较快，报告期内公司时尚鞋履服饰业务的存货周转天数为273天(2022年：291天)，同行业可比公司哈森股份、红蜻蜓、奥康国际及遥望科技2023年的存货周转天数分别为408天、121天、158天、772天，2022年分别为331天、142天、163天、956天；报告期内公司、哈森、红蜻蜓、奥康直营收入占比分别为65%、95%、35%及48%，遥望科技年报未披露分渠道收入分布情况。由此可见，哈森以“直营”模式占比较高，其需要储备较多的门店库存，故其存货周转相对较慢；红蜻蜓和奥康主要采用“经销商”模式和线上模式，其不需要储备太多的门店库存，周转天数相对较快；公司采用线下“直营+经商”与线上电商相结合的模式，周转天数介于同行业公司之间；

(2) 公司积极贯彻存货周转的严格控制及管理政策，报告期内各品牌根据存货管理要求，对滞销品、瑕疵库存商品进行较大折扣的批量出售，以使公司存货库龄结构更为健康。截至期末，一年以内的存货余额占总存货比为78.28%，同行业可比公司哈森股份、奥康国际一年以内的存货占总存货比分别为63.64%、75.13%，公司库存结构更加良性。报告期末，公司对一年以内存货计提的跌价准备比例较低，主要原因在于该类库存商品为本年度生产的产品(主要为秋冬新品和下一年度春夏新品)，对于该类库存商品的正品，公司根据对过往销售经验不会采用促销打折等方式进行低价销售；而对于该类库存商品的瑕疵品(主要产生于线上电商业务的退换货流程、维修流程)，公司将根据实际情况进行跌价计提，而该类一年以内存货的瑕疵品占比均非常低，因此对此类产品的跌价准备计提比例相对较低。同行业可比公司存货库龄结构见如下列表(其中：红蜻蜓、遥望科技未披露相关信息)：

单位：万元

| 公司名称 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备 | 计提比例% | 结构占比% | 上年计提比例% | 上年末结构占比% |
|------|------|-----------|----------|--------|---------|---------|----------|
| 哈森股份 | 1年以内 | 23,146.27 | 970.90 | 4.19% | 63.64% | 4.96% | 66.14% |
| | 1-2年 | 8,364.32 | 1,672.86 | 20.00% | 23.00% | 19.54% | 20.53% |
| | 2-3年 | 3,302.51 | 990.75 | 30.00% | 9.08% | 42.50% | 9.86% |
| | 3年以上 | 1,556.45 | 729.26 | 46.85% | 4.28% | 50.81% | 3.47% |
| | 小计 | 36,369.55 | 4,363.77 | 12.00% | 100.00% | 13.24% | 100.00% |
| 奥康股份 | 1年以内 | 58,160.34 | 2,162.19 | 3.72% | 75.13% | 2.77% | 77.92% |
| | 1-2年 | 15,742.88 | 771.12 | 4.90% | 20.34% | 5.77% | 16.04% |
| | 2-3年 | 2,964.87 | 707.54 | 23.86% | 3.83% | 35.48% | 3.29% |
| | 3年以上 | 543.15 | 257.74 | 47.45% | 0.70% | 84.88% | 2.75% |
| | 小计 | 77,411.24 | 3,898.59 | 5.04% | 100.00% | 6.59% | 100.00% |
| 天创时尚 | 1年以内 | 26,552.64 | 294.45 | 1.11% | 78.28% | 1.51% | 63.53% |
| | 1-2年 | 5,701.14 | 696.78 | 12.22% | 16.81% | 20.08% | 31.91% |
| | 2-3年 | 1,413.83 | 542.16 | 38.35% | 4.17% | 45.03% | 3.33% |
| | 3年以上 | 253.81 | 194.63 | 76.68% | 0.74% | 77.87% | 1.23% |
| | 小计 | 33,921.42 | 1,728.02 | 5.09% | 100.00% | 9.82% | 100.00% |

(3) 报告期内公司时尚鞋履板块主营业务毛利率为 62.66%，同行业可比公司哈森股份、红蜻蜓、奥康国际及遥望科技鞋履板块主营业务毛利率分别为 56.37%、36.09%、42.52%、31.36%，公司定位中高端时装鞋，主营业务毛利率相对较高。对于库龄较长的产品，公司会采用加大促销折扣方式进行销售。一般而言，高毛利率定位的产品会比低毛利率定位的产品有更大的减价空间。即，在折扣比例相同的情况下，低毛利率定位的产品的减值可能性会高于高毛利率定位的产品。

3、下游客户销售情况

公司存货中库存商品主要系为线上销售、线下直营门店销售以及加盟商的备货，故下游主要为直接对终端消费者和加盟商。

4、公司近三年存货结构分布情况

单位：万元

| 年度 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备 | 计提比例% | 结构占比% |
|-------|------|-----------|--------|-------|--------|
| 2023年 | 1年以内 | 26,552.64 | 294.45 | 1.11% | 78.28% |

| 年度 | 库龄 | 账面原值 | 跌价准备 | 计提比例% | 结构占比% |
|-------|------|-----------|----------|--------|---------|
| | 1-2年 | 5,701.14 | 696.78 | 12.22% | 16.81% |
| | 2-3年 | 1,413.83 | 542.16 | 38.35% | 4.17% |
| | 3年以上 | 253.81 | 194.63 | 76.68% | 0.74% |
| | 小计 | 33,921.42 | 1,728.02 | 5.09% | 100.00% |
| 2022年 | 1年以内 | 23,988.91 | 363.12 | 1.51% | 63.53% |
| | 1-2年 | 12,049.17 | 2,419.51 | 20.08% | 31.91% |
| | 2-3年 | 1,256.73 | 565.95 | 45.03% | 3.33% |
| | 3年以上 | 462.78 | 360.38 | 77.87% | 1.23% |
| | 小计 | 37,757.59 | 3,708.95 | 9.82% | 100.00% |
| 2021年 | 1年以内 | 39,872.60 | 376.85 | 0.95% | 86.48% |
| | 1-2年 | 4,810.37 | 742.27 | 15.43% | 10.43% |
| | 2-3年 | 794.43 | 447.02 | 56.27% | 1.72% |
| | 3年以上 | 629.89 | 361.25 | 57.35% | 1.37% |
| | 小计 | 46,107.29 | 1,927.39 | 4.18% | 100.00% |

公司近三年存货结构合理，库龄1年以内的库存商品占比在80%左右，2年以内的库存商品占比在95%以上，在收入规模稳定恢复及提升，销售渠道模式结构也较为稳定的情况下，存货金额近三年逐年下降，存货周转情况良好。在公司积极贯彻存货周转的严格控制及管理政策之下，公司库存金额少、存货库龄短、毛利率相对较高，存货跌价计提率亦为根据对过往各年份鞋款的实际销售情况和销售周期形成的经验，并结合公司在未来年度推广策略和价格打折力度预测对各类鞋款的未来售价进行估计，扣除相应商场扣点、销售费用和税费后确定可变现净值金额，从而计算并合理计提相应的存货跌价准备。

（三）年审会计师的意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚2023年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚2023年度财务报表的整体发表意见。

我们在上述审计过程中对存货执行的相关审计程序主要如下：

1. 了解、评价并测试了管理层对存货所实施的关键内部控制，包括定期复核存货跌价准备的内部控制。

2. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年

度工作底稿进行核对。

3. 对存货的主要类别和周转率的变动执行分析性复核，了解重大变动的原因。

4. 计划、执行并评价实物监盘。

5. 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。

6. 抽样测试了管理层编制的存货库龄表的准确性。

7. 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。

8. 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。

9. 抽样检查了资产负债表日后的实际销售情况，比较存货的可变现净值与实际销售价格。

10. 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。

除上述执行的审计工作外，我们还执行了以下核查程序：

询问管理层上述回复中识别及汇总公司库存商品存放地点按照品牌列示的过程并检查了相关明细；

将管理层上述回复中引用的同行业可比公司的财务数据核对至其公开信息，按照管理层在上述回复中披露的口径重新计算了同行业可比公司的存货周转天数、存货跌价准备计提比例，库龄结构占比、直营收入占比、鞋履板块主营业务毛利率，并将计算结果与管理层在回复中披露的数据进行对比。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时及执行前述追加的核查程序时取得的审计证据、资料和信息及获取的管理层解释进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

3、关于应收账款。年报显示，报告期末公司应收账款账面余额 1.23 亿元，其中按组合计提坏账准备的应收账款 1.08 亿元，坏账准备计提比例由 3.64% 下调至 1.93%。

请公司：（1）分业务板块列示前五大应收账款的具体构成，包括客户名称、应收金额、交易背景、是否为关联方、对应收入金额、回款金额等；（2）分组合计提项目补充披露坏账准备计提比例的确定依据，并结合公司经营模式、信用政策、下游行业及客户

的变化情况等，说明报告期末坏账准备计提比例变化的主要原因，是否存在应收账款坏账准备计提不充分的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）分业务板块列示前五大应收账款的具体构成，包括客户名称、应收金额、交易背景、是否为关联方、对应收入金额、回款金额等。

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司时尚鞋履服饰板块的前五大应收账款的具体构成如下：

单位：万元

| 客户名称 | 应收金额 | 坏账准备 | 交易背景 | 是否为关联方 | 本年对应收入金额 | 回款金额（注） |
|-------------------|-----------------|---------------|------------|--------|------------------|-----------------|
| 唯品会（中国）有限公司 | 1,863.72 | 18.41 | 销售鞋履商品电商货款 | 否 | 11,959.76 | 1,863.72 |
| 新兴隆商业管理（辽宁）集团有限公司 | 870.25 | 865.97 | 销售鞋履商品商场货款 | 否 | 167.93 | 4.92 |
| 天虹数科商业股份有限公司 | 580.60 | 6.51 | 销售鞋履商品商场货款 | 否 | 4,034.03 | 580.60 |
| 银泰百货有限公司 | 467.11 | 10.19 | 销售鞋履商品商场货款 | 否 | 5,646.90 | 467.11 |
| 阿里巴巴集团 | 392.17 | 3.84 | 销售鞋履商品电商货款 | 否 | 15,858.22 | 392.17 |
| 合计 | 4,173.85 | 904.92 | | | 37,666.84 | 3,308.51 |

注：回款金额统计到本回复函披露之日

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司移动互联网营销业务板块的前五大应收账款的具体构成如下：

单位：万元

| 客户名称 | 应收金额 | 坏账准备 | 交易背景 | 是否为关联方 | 本年对应收入金额 | 回款金额 |
|-----------------|---------------|---------------|--------|--------|---------------|---------------|
| 北京雨澈科技有限公司（注） | 128.44 | 9.05 | 提供信息服务 | 否 | 8.61 | 128.44 |
| 南京掌硕网络科技有限公司（注） | 128.14 | 128.14 | 提供信息服务 | 否 | 90.60 | - |
| 海南精扬网络科技有限公司 | 93.11 | 93.11 | 提供信息服务 | 否 | - | - |
| 扬州诺昭网络科技中心 | 17.82 | 15.13 | 提供信息服务 | 否 | 0.61 | 17.82 |
| 浙江菜鸟供应链管理有限公司 | 12.58 | 0.89 | 提供信息服务 | 否 | 36.68 | 12.58 |
| 合计 | 380.09 | 246.32 | | | 136.50 | 158.84 |

注：北京雨澈科技有限公司的应收金额为总额法下对应的金额，报告期内总额法下的收入为 1,646.63 万元；南京掌硕网络科技有限公司的应收账款中 2023 年发生的余额为 96.03 万元，该部分对应的收入为 90.60 万元；2022 年发生的余额为 32.11 万元。

（二）分组合计提项目补充披露坏账准备计提比例的确定依据，并结合公司经营模

式、信用政策、下游行业及客户的变化情况等，说明报告期末坏账准备计提比例变化的主要原因，是否存在应收账款坏账准备计提不充分的情形。

1、分组合计提项目坏账准备计提比例的确定依据

本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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。在考虑前瞻性信息时，本公司考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%(2022 年度：60%、20%和 20%)。本公司会定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。

2、公司经营模式

公司的主营业务分为两大板块，鞋履服饰业务和移动互联网数字营销板块。其中：

鞋履服饰业务的销售模式：公司目前主要采用线下直营与经销，及线上电商与私域运营相结合的全渠道销售模式；

移动互联网数字营销板块的销售模式：主要为公司根据广告主的营销需求制定整体营销方案，通过网盟、应用商店等移动互联网媒体渠道为广告主的移动应用进行宣传、推广，进而为广告主获取新的移动应用客户。

两大业务板块的经营模式在报告期内相比较上年度未发生实质性变化。

3、信用政策

时尚鞋履服饰业务的信用政策：向经销商销售的信用期通常为 30-45 天、向商场零售销售的信用期通常为 30-90 天、向电商业务的信用期通常为 7-60 天；移动互联网数字营销板块的信用政策：向广告客户服务的信用期通常为 45-90 天。本报告期内，两大板块的信用政策较上年度未没有发生变化。

4、下游行业及客户的变化情况

鞋履服饰业务三大模式下，报告期内自营、经销和电商的收入占比分别为 65%、9%和 26%，2022 年为 62%、9%、28%。自营渠道大部分为商场、经销商渠道大部分为鞋服商贸公司、电商渠道为唯品会、淘宝、抖音等各大电商平台，终端用户为大众消费者。移

动互联网数字营销板块在本报告期内业务持续下滑，其收入占集团总收入的比例仅为0.94%，总额仅为11,902,183元，报告期内的收入并非新增客户产生。

5、报告期末坏账准备计提比例变化的主要原因

(1) 2023 年应收账款分组合计提项目，期末余额及计提比例结构具体如下：

单位：万元

| 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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,780.43 | 100.00 | 208.46 | 1.93 | 10,571.96 | 12,546.20 | 100.00 | 456.53 | 3.64 | 12,089.67 |
| 明细如下： | | | | | | | | | | |
| 应收商场、经销商及电商客户款 | 10,609.38 | 98.41 | 177.30 | 1.67 | 10,432.08 | 8,124.48 | 64.76 | 170.15 | 2.09 | 7,954.33 |
| 应收广告客户款 | 171.05 | 1.59 | 31.16 | 18.22 | 139.89 | 4,421.72 | 35.24 | 286.38 | 6.48 | 4,135.34 |

(2) 应收商场、经销商及电商客户款 2023 年年末和 2022 年年末账龄分布情况：

单位：万元

| 账龄 | 2023 年年末 | | | | 2022 年年末 | | | |
|--------------|-----------|--------|--------|--------|----------|--------|--------|--------|
| | 账面余额 | 比例 % | 坏账准备 | 计提比例 % | 账面余额 | 比例 % | 坏账准备 | 计提比例 % |
| 信用期内 | 9,204.36 | 86.76 | 90.20 | 0.98 | 6,007.43 | 73.94 | 60.07 | 1.00 |
| 超过信用期在 1 年以内 | 1,373.13 | 12.94 | 59.87 | 4.36 | 2,103.36 | 25.89 | 101.80 | 4.84 |
| 1-2 年 | 30.02 | 0.28 | 25.36 | 84.48 | 11.83 | 0.15 | 6.83 | 57.73 |
| 2-3 年 | - | - | - | - | 1.87 | 0.02 | 1.44 | 77.01 |
| 3 年以上 | 1.87 | 0.02 | 1.87 | 100.00 | - | - | - | - |
| 合计 | 10,609.38 | 100.00 | 177.30 | 1.67 | 8,124.49 | 100.00 | 170.14 | 2.09 |

期末坏账准备计提比例变化的主要原因如下：

（1）分组合计提的应收账款期末余额，在分业务板块结构上发生重大变化所致。

2022 年期末坏账计提比例较高，主要由于移动互联网数字营销板块应收广告客户款于 2022 年期末余额占比高（35.24%），其于期期末坏账准备计提比例也相对较高（6.48%）；而在 2023 年公司积极推进移动互联网数字营销板块应收广告客户款的回收以及清理，致该业务板块应收广告客户款于 2023 年期末余额大幅减少至占比仅为 1.59%。

（2）鞋履板块应收账款计提比例有所降低所致。

针对时尚鞋履板块，公司加强开展于开店前对商场系统的信用评估和合同管理，预防信用损失；针对已逾期的商场应收账款，公司业务、财务、法律等部门及时跟进，加大催收力度，并及时择机通过法律诉讼等方式提高催款效率，致使本报告期内该板块的应收账款余额的账龄结构优于上年度（如上表 2），从而使该板块的坏账准备计提对比同期 2.09%下降至 1.67%。

（三）年审会计师的意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对应收账款和关联方执行的主要审计程序如下：

1. 了解、评价并测试了管理层对应收账款所实施的关键内部控制，包括定期复核应收账款坏账准备的内部控制。
2. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年度工作底稿进行核对。
3. 结合业务类型对应收账款及其周转率的变动执行分析性复核，了解重大变动的原因。
4. 抽样函证应收账款。对于未函证的应收账款，抽样检查交易发生的支持性文件，如出库单或客户确认单以及期后收款的单据。
5. 获取管理层对应收账款预期信用损失计提的计算表，并检查其计算的准确性。
6. 对于单项计提，获取了管理层对相关客商还款能力的评估，与管理层进行讨论，评价管理层评估的合理性。
7. 对于组合计提，对应收账款减值模型，包括其分组的适当性进行评估；对应收账款减值模型中的关键参数，包括违约损失率和前瞻系数进行评估；抽样测试了管理层编制的应收账款账龄表的准确性。
8. 评估应收账款预期信用损失根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。
9. 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。
10. 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。
11. 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

除上述执行的审计工作，我们询问管理层上述回复中汇总问题(一)的本年对应收入金额和回款金额的过程并核对至管理层提供的相关明细表。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时及执行前述追加的核查程序时取得的审计证据、资料和信息及获取的管理层解释进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

4、关于往来款项。年报显示，公司其他应收款期末账面余额 1617.79 万元，主要为商场押金及保证金，其中账龄一年以上账面余额 1255.42 万元。同时，报告期末其他非流动资产中一年以上的经营租赁押金 122.88 万元。此外，报告期末预付款项 1175.43 万元，公司未披露款项具体内容。

请公司补充披露：（1）列示其他应收款和其他非流动资产的主要交易对方名称、交易背景、履行的内部审议程序、金额、账龄分布及坏账计提情况、回款情况、是否为关联方；（2）列示预付款项的主要交易对方名称、交易背景、履行的内部审议程序、金额、账龄及坏账计提情况、业务进展情况、是否为关联方；（3）说明上述交易对方是否与控股股东或其他关联方存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否存在流向控股股东及其他关联方的情形，是否存在关联方资金占用风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）列示其他应收款和其他非流动资产的主要交易对方名称、交易背景、履行的内部审议程序、金额、账龄分布及坏账计提情况、回款情况、是否为关联方。

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司其他应收款情况如下：

单位：万元

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|-----------------|-----------------|-------------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|
| | | | | 1 年内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 | | | |
| 浙江天猫技术有限公司（注） | 电商店铺保证金 | 开店申请及付款审批流程 | 155.39 | 67.05 | 36.20 | 22.14 | 30.00 | 1.55 | 50.00 | 否 |
| 银泰百货有限公司 | 商场店铺保证金及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 83.61 | 10.65 | 15.41 | 57.05 | 0.50 | 2.01 | 1.41 | 否 |
| 苏宁易购集团股份有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 63.47 | 4.38 | 23.85 | 25.04 | 10.19 | 2.37 | 3.34 | 否 |
| 重庆龙湖地产发展有限公司 | 商场店铺保证金及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 61.34 | 9.55 | 41.29 | - | 10.50 | 0.61 | 9.55 | 否 |
| 天虹数科商业股份有限公司 | 商场店铺保证金及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 50.65 | 19.80 | 16.78 | 13.65 | 0.41 | 2.21 | 10.62 | 否 |
| 华润置地有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 41.15 | 0.36 | 30.86 | 9.88 | 0.04 | 0.42 | 1.50 | 否 |
| 大悦城商业管理（香港）有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 31.60 | - | - | 3.50 | 28.10 | 0.32 | - | 否 |
| 广西新梦商业管理 | 商场店铺保证金 | 开店申请及付款审批 | 30.90 | - | 30.00 | 0.90 | - | 0.31 | 6.00 | 否 |

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|-----------------|-----------------|-------------|-------|-------|------|-------|-------|--------|-------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 有限公司 | | 流程 | | | | | | | | |
| 郑州丹尼斯百货有限公司 | 商场店铺保证金 | 开店申请及付款审批流程 | 30.30 | 0.20 | 6.20 | 23.20 | 0.70 | 0.30 | - | 否 |
| 广州市物业专项维修资金管理中心 | 维修基金 | 付款审批流程 | 28.87 | - | - | - | 28.87 | 0.29 | - | 否 |
| 大商股份有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 27.32 | 3.78 | 1.38 | 22.13 | 0.03 | 0.28 | 1.24 | 否 |
| 茂业百货（中国）有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 26.98 | 1.60 | 2.90 | 19.73 | 2.75 | 0.79 | 2.15 | 否 |
| 西安秦汉唐国际广场管理有限公司 | 商场店铺保证金 | 开店申请及付款审批流程 | 26.86 | 26.86 | - | - | - | 0.27 | 26.86 | 否 |
| 北京华联集团投资控股有限公司 | 商场店铺保证金 | 开店申请及付款审批流程 | 25.98 | 8.00 | 5.00 | - | 12.98 | 0.83 | - | 否 |
| 凯德（成都）商用置业有限公司 | 商场店铺保证金及租赁押金 | 开店申请及付款审批流程 | 23.68 | 0.46 | 4.24 | 18.98 | - | 0.24 | - | 否 |
| 百盛商业发展有限公司 | 商场店铺保证金、租赁及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 23.19 | 4.50 | 6.16 | 10.73 | 1.80 | 0.23 | 1.50 | 否 |

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|--------------------|--------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 北京有竹居网络技术有限公司（注） | 电商店铺保证金 | 开店申请及付款审批流程 | 22.05 | 2.70 | 8.75 | 10.20 | 0.40 | 0.22 | 2.00 | 否 |
| 韩美娜 | 员工借款 | 付款审批流程 | 20.92 | 20.92 | - | - | - | 0.21 | 12.66 | 否 |
| 武商集团股份有限公司 | 商场店铺保证金及装修押金 | 开店申请及付款审批流程 | 20.64 | 4.24 | 3.48 | 11.60 | 1.32 | 0.21 | - | 否 |
| 合计 | | | 794.90 | 185.05 | 232.50 | 248.73 | 128.59 | 13.67 | 128.83 | |
| 占其他应收款总额的比例 | | | 49.13% | | | | | | | |

注：浙江天猫技术有限公司归属阿里巴巴集团，北京有竹居网络技术有限公司归属于北京抖音信息服务有限公司。

2、截至2023年12月31日，公司其他非流动资产情况如下：

单位：万元

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|-----------------|---------|-----------|-------|-------|------|-------|-------|--------|--------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 天津京鹏科技企业孵化器有限公司 | 仓库租赁押金 | 合同审批流程 | 81.00 | - | - | 81.00 | - | 无 | 81.00 | 否 |
| 阿里云计算有限公司 | 预付服务器费用 | 付款审批流程 | 28.73 | 28.73 | - | - | - | 无 | 充值按需消耗 | 否 |
| 吴松汗 | 仓库租赁押金 | 合同审批流程 | 18.00 | - | - | - | 18.00 | 无 | 18.00 | 否 |
| 广东省广州市南沙区东涌镇大筒股 | 土地租赁押金 | 合同审批流程 | 10.00 | - | - | - | 10.00 | 无 | - | 否 |

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|-----------------|--------|-----------|--------|-------|------|-------|-------|--------|------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 份合作经济联合社 | | | | | | | | | | |
| 重庆泽悦实业有限公司 | 店铺租赁押金 | 合同审批流程 | 7.35 | - | 7.35 | - | - | 无 | - | 否 |
| 深圳市益田深宝商业管理有限公司 | 店铺租赁押金 | 合同审批流程 | 4.16 | - | - | 4.16 | - | 无 | - | 否 |
| 北京弘泰基业商业管理有限公司 | 店铺租赁押金 | 合同审批流程 | 2.37 | - | 2.37 | - | - | 无 | - | 否 |
| 合计 | | | 151.61 | 28.73 | 9.72 | 85.16 | 28.00 | | | |

(二) 列示预付款项的主要交易对方名称、交易背景、履行的内部审议程序、金额、账龄及坏账计提情况、业务进展情况、是否为关联方。

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付款项情况如下：

单位：万元

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|-----------------------|------------------|-----------|--------|--------|------|------|------|--------|------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 上海九颂山河股权投资基金管理有限公司(注) | 合伙企业日常运营及投资管理服务费 | 合同及付款审批流程 | 183.33 | 183.33 | - | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| CALZADOSIBALA, S. L. | 向外采供应商采购女鞋 | 合同及付款审批流程 | 154.81 | 154.81 | - | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 杭州阿里妈妈软件服务有限公司 | 预付天猫平台推广费及软件服务费 | 合同及付款审批流程 | 122.55 | 121.11 | 0.53 | - | 0.92 | 无 | 已结算 | 否 |

| 交易对方名称 | 交易背景 | 履行的内部审议程序 | 金额 | 账龄分布 | | | | 坏账计提情况 | 回款情况 | 是否为关联方 |
|--------------------------|---------------------------|-----------|---------------|--------|------|--------|-------|--------|-------------------|--------|
| | | | | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | | | |
| 前锦网络信息技术（上海）有限公司 | 人力资源服务费 | 合同及付款审批流程 | 90.00 | - | - | 90.00 | - | 无 | 已退回31.5万元，结算中 | 否 |
| 中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（备付金） | 预付转股期内对于不足转换1股股份的票面余额的兑付款 | 付款审批流程 | 50.00 | - | - | - | 50.00 | 无 | 目前为可转债期间，待期满后多退少补 | 否 |
| 湖北巨量引擎科技有限公司 | 预付抖音平台推广费及软件服务费 | 合同及付款审批流程 | 49.24 | 22.47 | 1.50 | 25.26 | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 上海益氩信息科技有限公司 | 预付微商城软件服务费 | 合同及付款审批流程 | 29.93 | 29.93 | - | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 昆山万达广场投资有限公司 | 预付店铺租赁费用 | 合同及付款审批流程 | 22.15 | 15.11 | 7.05 | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 武汉巨量星图科技有限公司 | 预付达人业务推广费 | 合同及付款审批流程 | 21.47 | 21.47 | - | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 广东茉莉数字科技集团股份有限公司 | 预付小红书平台品牌宣传 | 合同及付款审批流程 | 20.33 | 20.33 | - | - | - | 无 | 已结算 | 否 |
| 合计 | | | 743.81 | 568.56 | 9.08 | 115.26 | 50.92 | | | |
| 占预付款项总额的比例 | | | 63.28% | | | | | | | |

注：公司于 2021 年 11 月与上海九颂山河股权投资基金管理有限公司共同成立深圳九颂宇帆投资中心（有限合伙），根据合伙企业约定上海九颂山河股权投资基金管理有限公司为该合伙企业之普通合伙人(GP)。合伙企业按年向管理人支付年度管理费(按所有合伙人的实缴出资总额的 2%每年计算)，支付方式为：一次性缴付自交割日起一个周年期间的管理费（首期管理费）；管理费超出一年的部分（“剩余期限管理费”）自交割日起满一个周年之日起 10 个工作日内按照年度支付下一个周年期间的管理费。故截至 2023 年 12 月 31 日，对上海九颂山河股权投资基金管理有限公司支付的为预付下一个周年期间的管理费。

（三）说明上述交易对方是否与控股股东或其他关联方存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否存在流向控股股东及其他关联方的情形，是否存在关联方资金占用风险。

针对以上情况，公司采取了以下核查程序：

1、获取公司关联方清单，包括但不限于：董监高在其他外部单位任职的公司名称；董监高持股公司；控股股东及截止各报告期末持股 5%以上的股东，以及该等股东公司对外投资的公司；董监高的关系密切的家庭成员等；

2、公司对 2022-2023 年的全年银行流水（包括收入与支出）进行核查，包括如下核查程序：

(1)核查全年银行流水是否与关联方清单中的主体或自然人发生交易往来；

(2)分以下维度核查银行流水：

--支出端：

A、单笔交易金额超过 100 万元的交易对象；

B、累计交易金额超过 500 万元的交易对象；

C、本年度新增的累计交易金额超过 100 万的交易对象；

D、本年度累计交易金额超过 100 万的一次性交易对象；

E、年度所有对自然人个人的支付；

--收入端：本年度单笔交易金额超过 100 万的交易对象。

根据以上维度列示的支付对象，公司核查该等支付对象是否属于关联方清单中的主体或自然人，或与关联方清单中的主体或自然人存在关联关系。

3、获取控股股东，非独立董事（外部董事除外）、监事、高管的 2023 年度银行流水并进行核查，未发现该等支付对象与控股股东、董监高存在资金往来的情形。

通过以上核查程序，上述交易对方与控股股东或其他关联方不存在关联关系或其他利益安排，以及均未发现相关资金流向控股股东及其他关联方的情形。

（四）年审会计师的意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在前述审计过程中针对其他应收款、其他非流动资产和预付款项以及关联方交易执行的主要审计程序如下：

1. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年度工作底稿进行核对。
2. 对相关科目的变动执行分析性复核，了解重大变动的原因。
3. 抽样函证其他应收款、其他非流动资产和预付款项。
4. 抽样测试了管理层编制的其他应收款和预付款项账龄表的准确性。
5. 对其他应收款减值模型，包括其分组的适当性进行评估；对其他应收款减值模型中的关键参数，包括违约损失率和前瞻系数进行评估。
6. 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。
7. 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。
8. 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

我们在对开店申请和合同审批进行控制测试时，抽样检查了上述回复中涉及的 13 个样本的内部控制的支持性文件。

除上述执行的审计工作外，我们询问管理层上述回复中汇总问题(一)其他应收款的回款情况的过程以及抽样检查了期后收款单据。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时及执行前述追加的核查程序时取得的审计证据、资料和信息及获取的管理层解释进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

针对公司对于上述问题（三）的回复，如我们在审计报告中所述，基于我们截止审计报告日对公司就收支流水是否存在未经正确授权审批的关联交易的情况进行自查了解的信息，我们无法确定核查的程序及相关结论的合理性。

5、关于投资性房地产。年报显示，公司投资性房地产期末账面价值 1.24 亿元，同比增长 125.44%，公司称主要是报告期内闲置厂房用于出租所致。请公司补充披露相关投资性房地产项目名称、所处位置、使用情况、出租对象、出租时间、出租面积及租金、承租方是否为关联方或潜在关联方，说明相关交易定价的合理性及公允性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）请公司补充披露相关投资性房地产项目名称、所处位置、使用情况、出租对象、出租时间、出租面积及租金、承租方是否为关联方或潜在关联方，说明相关交易定价的合理性及公允性。

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。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。

公司投资性房地产期末账面价值 1.24 亿元，同比增长 125.44%，主要是由于广州天盈写字楼于 2023 年对外出租所致，对外出租面积为 1,529.24 平方米，对应的报告期末投资性房地产账面价值为 7,128 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司投资性房地产已出租情况如下：

| 项目名称 | 所处位置 | 使用情况 | 出租对象 | 出租时间 | 出租面积 (平米) | 单位租金 (元/平米/ 月) | 月租金 (元/ 月) | 承租方是 否为关联 方或潜在 关联方 |
|---------|---------------------------------------|------------|----------------|-----------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| 长沙达美写字楼 | 长沙市岳麓区玉兰路 577 号达美苑 4 栋 19 楼 1943-1950 | 对外出租 办公 | 和盛璀璨(香港)科技有限公司 | 2023 年 8 月 25 日 | 390 | 71 | 27,500 | 否 |

| 项目名称 | 所处位置 | 使用情况 | 出租对象 | 出租时间 | 出租面积 (平米) | 单位租金 (元/平米/ 月) | 月租金 (元/ 月) | 承租方是 否为关联 方或潜在 关联方 |
|---------|--|------------|-----------------|------------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| 长沙达美写字楼 | 长沙市岳麓区玉兰路 577 号达美中心四栋 19 楼 | 对外出租 办公 | 深圳市大头文化科技股份有限公司 | 2022 年 4 月 1 日 | 222 | 83 | 18,539 | 否 |
| 长沙达美写字楼 | 长沙市岳麓区玉兰路 577 号达美中心四栋 19 楼 | 对外出租 办公 | 长沙市创业道胜贸易有限公司 | 2021 年 5 月 1 日 | 600 | 67 | 40,306 | 否 |
| 长沙达美写字楼 | 长沙市岳麓区玉兰路 577 号达美中心四栋 19 楼 | 对外出租 办公 | 长沙新扬飞电子商务有限公司 | 2019 年 5 月 1 日 | 390 | 77 | 30,083 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 8 幢 4 楼 F-2 | 对外出租 办公 | 上海泛微软件有限公司 | 2019 年 10 月 16 日 | 313 | 49 | 15,233 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 8 幢 4 楼 E 室 | 对外出租 办公 | 上海亘岩网络科技有限公司 | 2021 年 8 月 10 日 | 159 | 49 | 7,714 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 8 幢 4 层 A (隔断区) F 单元 | 对外出租 办公 | 上海津雅拉链有限公司 | 2020 年 3 月 1 日 | 161 | 46 | 7,346 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 8 幢 4 楼 D 室 | 对外出租 办公 | 上海双葆机械集团有限公司 | 2020 年 8 月 6 日 | 485 | 59 | 28,794 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 8 幢 4 楼 F-1 室 | 对外出租 办公 | 上海毅冉网络科技有限公司 | 2021 年 5 月 15 日 | 373 | 48 | 17,876 | 否 |
| 上海办公楼 | 上海市闵行区浦江镇联航路 1188 | 对外出租 | 上海渣洗科技发 | 2020 年 4 月 13 日 | 282 | 53 | 15,011 | 否 |

| 项目名称 | 所处位置 | 使用情况 | 出租对象 | 出租时间 | 出租面积 (平米) | 单位租金 (元/平米/ 月) | 月租金 (元/ 月) | 承租方是 否为关联 方或潜在 关联方 |
|---------------|--|------------|--------------------------|------------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | 号 8 幢 4 楼 C | 办公 | 展有限公司 | | | | | |
| 广州天盈写字楼 | 广州市天河区兴民路 222 号之三 3504 房之 06-07 | 对外出租 办公 | 方舟前沿（广 州）健康管理有 限公司 | 2023 年 9 月 1 日 | 490 | 200 | 97,928 | 否 |
| 广州天盈写字楼 | 广州市天河区兴民路 222 号之三 3504 房之 05 | 对外出租 办公 | 广州市中达投资 控股有限公司 | 2023 年 8 月 1 日 | 353 | 200 | 70,570 | 否 |
| 广州天盈写字楼 | 广州市天河区兴民路 222 号之三 3501 房之 12 | 对外出租 办公 | 广州良德信息科 技有限公司 | 2023 年 11 月 1 日 | 198 | 165 | 32,625 | 否 |
| 广州天盈写字楼 | 广州市天河区兴民路 222 号之三 3501 房之 01-02 | 对外出租 办公 | 广州璟石股权投 资管理有限公司 | 2023 年 11 月 15 日 | 489 | 165 | 80,688 | 否 |
| 广州会江巨大写字 楼 | 广州市番禺区大石街石北工业路 644 号 14 栋 408/412/413 | 对外出租 办公 | 广州启航孵化器 有限公司 | 2022 年 6 月 1 日 | 308 | 94 | 29,122 | 否 |
| 广州会江巨大写字 楼 | 广州市番禺区大石街石北工业路 644 号 14 栋 409 平层和夹层 | 对外出租 办公 | 广州食为天信息 技术有限公司 | 2022 年 6 月 1 日 | 111 | 95 | 10,466 | 否 |
| 广州会江巨大写字 楼 | 广州市番禺区大石街石北工业路 644 号 14 栋 410.411 平层和夹层 | 对外出租 办公 | 广州市专星专利 代理有限公司 | 2023 年 4 月 1 日 | 340 | 80 | 27,201 | 否 |
| 广州会江巨大写字 楼 | 广州市番禺区大石街石北工业路 644 号 14 栋 105 | 对外出租 办公 | 广州优人鞋业贸 易有限公司 | 2020 年 11 月 1 日 | 143 | 35 | 5,000 | 是 |

| 项目名称 | 所处位置 | 使用情况 | 出租对象 | 出租时间 | 出租面积 (平米) | 单位租金 (元/平米/ 月) | 月租金 (元/ 月) | 承租方是 否为关联 方或潜在 关联方 |
|---------------|-----------------------------|------------|----------------|-------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | | | (注) | | | | | |
| 广州会江巨大写字楼 | 广州市番禺区大石街石北工业路644号14栋平层205室 | 对外出租 办公 | 莫秋雨 | 2022年7月1日 | 117 | 86 | 10,000 | 否 |
| 成都东方希望天祥广场写字楼 | 成都高新区天府大道中段530号天祥广场A座4406号 | 对外出租 办公 | 成都亿选居房地产经纪有限公司 | 2021年12月20日 | 434 | 89 | 38,760 | 否 |
| 成都东方希望天祥广场写字楼 | 成都市高新区天府大道中段530号1栋44层4407号 | 对外出租 办公 | 徽通科技集团有限公司 | 2020年6月10日 | 130 | 91 | 11,840 | 否 |
| 成都东方希望天祥广场写字楼 | 成都市高新区天府大道中段530号1栋44层4407号 | 对外出租 办公 | 四川徽通科技有限公司 | 2020年6月10日 | 73 | 91 | 6,668 | 否 |
| 北京写字楼 | 北京市朝阳区酒仙桥北路甲10号院201号楼5层502室 | 对外出租 办公 | 北京雨澈科技有限公司 | 2023年2月1日 | 50 | 150 | 7,500 | 否 |

注：该笔交易为广州优人鞋业贸易有限公司租赁的办公区域产生的租金。广州优人鞋业贸易有限公司为公司的联营企业 UnitedNude 的全资子公司，属于公司的关联方。该交易金额未达到上市规则中应当披露的关联交易标准，故该笔关联交易无需提交至董事会及股东大会审议。该项关联交易自租赁日起各年度的出租金额及回款金额明细为：2023年出租金额为20,000元，回款金额为15,000元；2022年出租金额为60,000元，回款金额为60,000元；2021年出租金额为60,000元，回款金额为60,000元；2020年出租金额为10,000元，回款金额为15,000元。

(二) 说明相关交易定价的合理性及公允性

投资性房地产主要包括以出租为目的的建筑物，对外出租的决议已经过公司内部审批程序审批通过，公司通过广州好易租房地产代理有限公司、广州跃顺房地产代理有限公司等中介服务机构在当地房产中介和链家等公开渠道发布房屋租赁信息，对外出租的租金是以链家、贝壳网等平台上公布的同办公大楼的其他房产或同地段其他办公楼的租金作为参考定价。对于本报告期内对外出租的房产的单位租金，公司已通过对比复核链家、贝壳网等同办公楼其他房源或同地段其他办公楼的单位租金，没有发现重大差异。

（三）年审会计师的意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对投资性房地产和关联方交易执行的主要审计程序如下：

1. 了解、评价并测试了管理层对投资性房地产所实施的关键内部控制。
2. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年度工作底稿进行核对。
3. 获取资产台账和管理层编制的投资性房地产变动表，了解重大新增和减少的原因。

4. 抽样测试投资性房地产的增加，检查包括租赁合同在内的支持性文件，评估分类为投资性房地产是否恰当。
5. 对投资性房地产本期计提的折旧进行重新计算。
6. 评估投资性房地产根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。
7. 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。
8. 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。
9. 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

除上述执行的审计工作外，我们还执行了以下核查程序：

获取公司查询的链家、贝壳网等同办公楼其他房源或同地段其他办公楼的单位租金，将其与公司对外出租的房产的单位租金进行比较。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时及执行前述追加的核查程序时取得的审计证据、资料和信息及获取的管理层解释进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

6、关于交易性金融资产。年报显示，公司交易性金融资产期末余额 6521.19 万元，同比增长 697.37%，主要为证券投资产品。请公司补充披露交易性金融资产明细，包括产品名称、产品类型、投资金额、投入时间、投资期限、预计收益率、实际收回金额、资金最终去向，说明是否存在资金流向控股股东及其他关联方或潜在关联方的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一) 请公司补充披露交易性金融资产明细, 包括产品名称、产品类型、投资金额、投入时间、投资期限、预计收益率、实际收回金额、资金最终去向, 说明是否存在资金流向控股股东及其他关联方或潜在关联方的情形。

公司交易性金融资产期末余额 6521.20 万元, 同比增长 697.37%, 主要为本年度新增一款理财产品“金信民发货币基金 E”产品, 期末金额为 5674.54 万元所致。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司交易性金融资产情况如下: 单位: 万元

| 理财产品/金融资产名称 | 产品类型 | 初始投资金额 | 期末投资金额 | 投入时间 | 持有期限 | 预计收益率 | 实际收回金额 | 资金最终去向 |
|---------------------------|------|----------|----------|-----------|------|-------|--------|--|
| 好客转债 (股票代码: 113542) | 可转债 | 843.49 | 841.08 | 2021/5/28 | 不固定 | 不确定 | - | 证券交易市场 |
| 金信民发货币基金 E (基金代码: 018324) | 基金 | 5,830.00 | 5,674.54 | 2023/7/7 | 不固定 | 不确定 | 200.00 | 本基金主要投资于具有良好流动性的工具, 包括现金; 期限在 1 年以内(含 1 年)的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单; 剩余期限在 397 天以内(含 397 天)的债券、非金融企业债务融资工具、资产支持证券; 以及中国证监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具。 |
| 供销大集 (股票代码: 000564) | 股票 | 15.28 | 5.58 | 2022/1/26 | 不固定 | 不确定 | - | 该部分属于公司对供销大集的应收商场账款之余额折算成股票。 根据供销大集 2021 年 10 月 31 |

| 理财产品/金融资产名称 | 产品类型 | 初始投资金额 | 期末投资金额 | 投入时间 | 持有期限 | 预计收益率 | 实际收回金额 | 资金最终去向 |
|-------------|------|----------|----------|------|------|-------|--------|--|
| | | | | | | | | 日披露的根据海南高院裁定批准的《供销大集公司及二十四家子公司重整计划的公告》：每家债权人的其他普通债权中，预计其他普通债权每 100 元可获得 25 股供销大集股票（不足 1 股的部分，按 1 股受偿），抵债价格为 4 元/股（最终比例以及抵债价格可能适当微调）。截至 2021 年 10 月 31 日，公司应收供销大集商场货款合计 15.27 万元，按 4 元/股抵债价格折算合计获得 38198 股。 |
| 合计 | | 6,688.77 | 6,521.20 | | | | | |

上述交易性金融资产均为从公开市场投资取得，交易对象为公开市场的其他投资者，故不存在资金流向控股股东及其他关联方或潜在关联方的情形。

(二)年审会计师的意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的

完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对交易性金融资产和关联方交易执行的主要审计程序如下：

1. 了解、评价并测试了管理层对交易性金融资产所实施的关键内部控制。
2. 编制科目主要明细表，将当期金额与总账进行核对，将以前期间金额与以前年度工作底稿进行核对。
3. 获取管理层编制的理财产品台账，了解重大新增和减少的原因。
4. 抽样审阅本年新增的交易性金融资产合同，评估会计处理是否恰当。
5. 函证交易性金融资产的资金账号、证券或其他产权文件名称以及于 2023 年 12 月 31 日的余额。
6. 根据活跃市场报价，对交易性金融资产的公允价值进行重新计算。
7. 评价交易性金融资产发行方的声誉及财务状况。
8. 抽样检查本年交易性金融资产购买和赎回的银行流水。
9. 评估交易性金融资产根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。
- 10 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。

11 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。

12 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时获取的管理层解释和取得的审计证据进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。。

7、关于货币资金。年报显示，报告期末公司货币资金 5.63 亿元，本期利息收入 948 万元，货币资金收益率约为 1.56%。此外，其他流动资产中大额存单金额 1.13 亿元。

请公司补充披露：（1）期末货币资金存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率等；（2）结合年度日均货币资金余额及利率情况，说明利息收入和货币资金规模是否匹配；（3）除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。请年审会计师发表意见。公司回复：

（一）期末货币资金存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率等。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金情况如下：

单位：万元

| 存放机构 | 账号 | 金额 | 账户性质 | 利率 |
|--------|--------------|-----------|------|------------|
| 中国农业银行 | 0603****9770 | 27.55 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0603****9788 | 104.40 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0603****1800 | 2.19 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0603****2832 | 10.35 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0603****3012 | 1,998.43 | 协定 | 1.55% |
| 中国农业银行 | 0144****2028 | 1.37 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****2036 | 0.72 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****2705 | 1.19 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****5153 | 0.76 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0603****6080 | 1.09 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****7464 | 0.93 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****8447 | 0.54 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0144****9361 | 0.43 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 0813****4725 | 513.04 | 协定 | 1.55% |
| 中国农业银行 | 4407****5319 | 0.13 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 1001****5911 | 32.83 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 4402****4333 | 0.14 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 3602****8787 | 52.06 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 0158****0839 | 7.92 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 0200****1194 | 0.11 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 1102****1249 | 0.12 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 1102****7610 | 0.45 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 3602****1938 | 10,000.00 | 定期 | 3.15% |
| 中国工商银行 | 3602****4638 | 0.72 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 3602****6955 | 1.15 | 活期 | 0.2%-0.25% |

| 存放机构 | 账号 | 金额 | 账户性质 | 利率 |
|--------|--------------|----------|------|------------|
| 工商银行 | 1901****1495 | 1.30 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 6613****6294 | 2,819.12 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 6977****5843 | 8,924.86 | 协定 | 1.55% |
| 中国银行 | 7094****5859 | 595.52 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 4585****7940 | 0.01 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 7471****2355 | 0.59 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 7055****6010 | 39.76 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 7120****5841 | 999.71 | 协定 | 1.55% |
| 中国银行 | 4962****6431 | - | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 7120****3945 | 779.53 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 7250****2594 | 1,604.52 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 7666****5068 | 37.81 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 4676****8711 | 0.11 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 1739****6380 | 0.39 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 3363****8590 | 1.28 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 4780****6030 | 1.29 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 7367****8347 | 340.19 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 7094****7606 | 100.65 | 协定 | 1.61% |
| 中国银行 | 1088****3553 | 0.23 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国银行 | 7406****9428 | 0.06 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国建设银行 | 4400****4208 | 16.99 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国建设银行 | 3105****0287 | 0.17 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国建设银行 | 1105****1336 | 5.92 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 0134****7642 | 76.15 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 0301****9031 | 2,124.93 | 协定 | 1.6%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6926****7635 | 523.37 | 协定 | 1.5%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6960****0393 | 19.24 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6984****6132 | 1,597.42 | 协定 | 1.5%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6992****7831 | 2.24 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6992****8738 | 0.70 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6071****8618 | 1,215.92 | 协定 | 1.5%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6351****8168 | 199.40 | 协定 | 1.80% |
| 中国民生银行 | 6316****5180 | 12.84 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6317****5842 | 0.39 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6711****8998 | 2,998.06 | 协定 | 1.73%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6325****1069 | 0.28 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6325****1454 | 1.27 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6551****8158 | 1,495.67 | 协定 | 1.5%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6334****9854 | 0.28 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6659****8999 | 92.12 | 协定 | 1.5%-1.8% |
| 中国民生银行 | 6335****8058 | 0.84 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6335****5431 | 10.65 | 活期 | 0.2%-0.25% |

| 存放机构 | 账号 | 金额 | 账户性质 | 利率 |
|--------|--------------|----------|----------|--------------|
| 中国民生银行 | 6338****8686 | 0.40 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6338****0336 | 0.20 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6343****6534 | 0.93 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6343****7797 | 0.45 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6343****3349 | 0.53 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6343****4559 | 0.37 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6344****9094 | 0.46 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6345****3435 | 0.63 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6345****6298 | 0.63 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6366****4972 | 1.08 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6382****7609 | 0.29 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国民生银行 | 6401****4118 | 1.23 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6401****3936 | 3.02 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6402****0643 | 1.04 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6402****0792 | 0.53 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6402****3533 | 0.48 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6404****4833 | 3.82 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6404****6154 | 1.03 | 活期 | 0.20% |
| 中国民生银行 | 6404****5732 | 1.63 | 活期 | 0.20% |
| 交通银行 | 1200****0126 | 8,194.32 | 协定 | 1.80% |
| 招商银行 | 1209****0102 | 3,165.97 | 对公智能通知存款 | 1.8%-1.9575% |
| 招商银行 | 5719****0501 | 0.09 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 5129****0606 | 0.35 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 1209****0603 | 3.24 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 7559****0102 | 0.37 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 5719****0501 | 19.38 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 1109****0901 | 6.75 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 招商银行 | 1209****0802 | 1.21 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0701 | 0.27 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0909 | 0.45 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0201 | 1.06 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0809 | 1.14 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0909 | 0.72 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0301 | 0.48 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0608 | 0.72 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0618 | 5.42 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0601 | 4.16 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0901 | 1.34 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0902 | 3.51 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0102 | 2.64 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0803 | 11.05 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0103 | 14.63 | 活期 | 0.20% |

| 存放机构 | 账号 | 金额 | 账户性质 | 利率 |
|------------------------------------|--------------|----------|-----------|------------|
| 招商银行 | 1209****0506 | 11.59 | 活期 | 0.20% |
| 招商银行 | 1209****0501 | 6.79 | 活期 | 0.20% |
| 花旗银行 | 1763****7207 | 29.14 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 汇丰银行 | 6292****3011 | 119.40 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 成都银行 | 1001****3128 | 0.98 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 成都银行 | 1001****0403 | 0.47 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 上海浦东发展银行 | 7717****5596 | 6.29 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 天津银行 | 1385****7453 | 0.57 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 北京银行 | 2000****3006 | 0.70 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 广发银行 | 9550****0188 | 1.68 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 4000****7946 | 2.07 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 1108****7202 | 263.70 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 1108****0037 | 2,145.31 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 交通银行股份 | 3100****6665 | 1,474.65 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国农业银行 | 3047****6059 | 170.60 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 中国工商银行 | 1001****8825 | - | 活期 | 0.2%-0.25% |
| 交通银行 | 3100****0860 | 0.65 | 活期 | 0.2%-0.25% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7185****2765 | 0.20 | 活期 | 0% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7185****6086 | 124.61 | 活期 | 0.875% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7185****9669 | 1.94 | 活期 | 0.25% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7186****7339 | 517.04 | 定期 | 4.40% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7185****3312 | 3.76 | 活期 | 0.25% |
| 中国工商银行 | 3602****1938 | 214.89 | 定期 (应收利息) | 3.15% |
| ICBC (Asia) Ltd 工商 银行 (亚洲) 有限公司 | 7186****7339 | 18.26 | 定期 (应收利息) | 4.40% |
| 电银 POS (注) | | 0.40 | | |
| 抖音 (注) | | 61.26 | | |
| 京东 (注) | | 34.12 | | |
| 快钱 (注) | | 1.58 | | |
| 通联 POS (注) | | 15.88 | | |
| 微信 (注) | | 15.38 | | |
| 信用证保证金 (注) | | 58.00 | | |
| 长城证券-第三方存管 银行为交通银行 (注) | | - | | |
| 招商证券-第三方存管 银行为中国银行和建设 银行 (注) | | 26.85 | | |

| 存放机构 | 账号 | 金额 | 账户性质 | 利率 |
|-----------|----|------------------|------|----|
| 支付宝（注） | | 129.03 | | |
| 库存现金 | | 2.22 | | |
| 合计 | | 56,318.43 | | |

注：第三方平台账户均为以天创时尚股份有限公司及旗下合并范围子公司主体名义开立的各类结算账户且均绑定相对应各主体的已开立的银行账户，涉及银行有：中国银行、建设银行、交通银行、工商银行、民生银行、招商银行。

（二）结合年度日均货币资金余额及利率情况，说明利息收入和货币资金规模是否匹配。

报告期内，公司将货币资金依照闲置时间的长短不同进行分类，并对其匹配不同投资周期的理财产品，以实现一定流动性、安全性的前提下获得最高的投资收益。2023 年度货币资金具体投向、投资本金、收益率及入账科目等列示如下：

单位：万元

| 投资类别 | 金额口径 | 金额 | 投资收益 | 入账科目 | 收益率区间 | 实际收益率 |
|----------------|------|---------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 定期存款 | 加权本金 | 11,522 | 369 | 利息收入 | 3.10%-3.3% | 3.21% |
| 大额存单 | 加权本金 | 11,345 | 321 | 利息收入 | 2.70%-3.00% | 2.83% |
| 活期存款 | 日均余额 | 18,515 | 257 | 利息收入 | 0.20%-1.96% | 1.39% |
| 小计① | / | 41,382 | 948 | 利息收入 | / | 2.29% |
| 理财产品② | 加权本金 | 13,764 | 333 | 投资收益 | 1.24%-4.49% | 2.42% |
| 合计③=①+② | / | 55,145 | 1,281 | / | / | 2.32% |

公司 2023 年度货币资金加权均值/日均余额为 5.5 亿元，整体年化收益率为 2.32%。其中，投向保本保息定期存款、大额存单及活期存款产品的收益，记账会计科目为“利息收入”的加权资金为 4.1 亿元，加权平均收益率为 2.29%；而非保本保收益的理财产品的收益，记账会计科目为“投资收益”的资金为 1.37 亿元，加权平均收益率为 2.42%，非保本保收益的理财产品均于年末全部赎回，期末货币资金余额达 5.6 亿元。

整体而言，公司期末货币资金余额虽达 5.6 亿元，但在年度经营过程中，仅有 4.1 亿元投向保本保收益产品，且收益计入“利息收入”科目，金额为 948 万元，收益率为 2.29%。报告期内利息收入与货币资金规模匹配，处于合理水平。

(三) 除已披露的受限货币资金外, 是否存在其他潜在的限制性安排, 是否存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。

报告期末公司的货币资金主要为存放于银行、金融机构等的活期、定期、协定存款等。其中受限货币资金主要为购买安全性高、流动性好、低风险的定期存款。货币资金存放的银行、金融机构以及委托理财受托方均为具有合法经营资格的金融机构, 该等金融机构与公司、公司控股股东及其一致行动人、实际控制人之间不存在关联关系。除已披露的受限货币资金之外, 公司货币资金不存在其他潜在的限制性安排, 不存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保, 亦不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情形。

(四) 年审会计师的意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计, 旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性, 我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性, 以及是否有必要对天创时尚的财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷, 导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权, 关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报, 与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项, 可能导致对财务报表整体产生重大影响, 相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对货币资金、大额存单和利息收入以及关联方交易执行的主要审计程序如下:

1. 了解、评价并测试了管理层对货币资金所实施的关键内部控制。
2. 编制科目主要明细表, 将当期金额与总账进行核对, 将以前期间金额与

以前年度工作底稿进行核对。

3.函证银行账户，包括银行存款和大额存单的账户名称、利率、账户类型、账户余额、起始日期、终止日期、是否属于资金归集账户、是否存在冻结、担保或其他使用限制。

4. 测试银行存款余额调节表。

5. 获取企业信用报告。

6. 评价存款机构的声誉及财务状况。

7. 结合年度货币资金余额及利率情况对利息收入进行合理性分析。

8. 抽样检查利息收入的银行流水。

9. 评估货币资金、其他流动资产和利息收入根据准则规定的列报和披露的恰当性和充分性。

10 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。

11 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。

12对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

除上述执行的审计工作，我们询问管理层上述回复中汇总加权本金和日均余额的过程以及检查了相关明细。

我们将公司对于上述问题的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时取得的审计证据、执行前述追加的核查程序时取得的资料和信息及获取的管理层解释进行了比较，没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

8、关于现金流。年报显示，2021 年至 2023 年公司支付的其他与经营活动有关的现金中明细项“其他”的金额分别为 3503.95 万元、4317.46 万元、5030.71 万元，金额较大且逐年递增，公司未披露相关明细所涉具体业务性质及内容。此外，近三年支付的其他与经营活动有关的现金中业务推广费分别为 17335.43 万元、7458.26 万元、5862.12 万元，押金、保证金、租金及运输费等分别为 4333.17 万元、2874.81 万元、2842.75 万元。

请公司：（1）补充披露上述现金流中明细项“其他”的主要构成，包括但

不限于交易对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方；（2）列示业务推广费主要核算内容明细、对应发生额、确认依据，结合业务推广活动的形式、场次、费用、销售人员数量及薪酬变动等具体情况，分析相关费用支出的合理性；（3）列示近三年业务推广费和押金、保证金、租金及运输费等的主要具体情况，包括但不限于主要支付对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）补充披露上述现金流中明细项“其他”的主要构成，包括但不限于交易对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方。

1、2021年，公司支付的其他与经营活动有关的现金中明细项“其他”的构成如下：

单位：万元

| 项目 | 主要内容 | 2021年度付现金额 | 占比 |
|-----------------|--|-----------------|----------------|
| 研发费用 | 支付开发材料、样品、模具等 | 740.02 | 21.12% |
| 商场费用 | 支付商场物业管理、会员管理、广告促销、店员培训、刷卡手续费等 | 786.60 | 22.45% |
| 物业\清洁\安保\环保服务费等 | 支付园区、办公场地的物业管理、清洁服务、环保支出等费用 | 764.07 | 21.81% |
| 软件服务 | 支付阿里云产品、RZR、会员通、加盟通等软件续费 | 406.26 | 11.59% |
| 门店费用化装修杂费 | 支付门店撤店、维修、特卖、展卖临时货架等杂费 | 119.47 | 3.41% |
| 检验检测费 | 支付商品检测及其他检测产生的费用 | 68.45 | 1.95% |
| 其他费用项目 | 支付电商平台运费险、品牌打假维权、车辆及空调等设备维修保养、售后维修、商标许可等费用 | 619.09 | 17.67% |
| 合计 | | 3,503.95 | 100.00% |

(1) 研发费用

由于研发费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 30 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|---|---------------|--------------------------|------|---------------|-----------------|--------------------|
| 佛山市明泽鞋材有限公司 | 98.05 | 2021年1月、3-4月、6-7月、9-12月 | 开发女鞋 | 开发成片底、成型底模具采购 | 否 | 否 |
| MesinverUnitedS. L. | 57.14 | 2021年1-7月、9-12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品开发费用 | 否 | 否 |
| ESTUDIOCREADOS, S. L. | 42.89 | 2021年2月、4-6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品设计费用 | 否 | 否 |
| JAIMELLOMPARTSERVERA | 39.52 | 2021年2月、4月、6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品设计费用 | 否 | 否 |
| 佛山市创意新材料科技有限公司 | 35.23 | 2021年1月、3-4月、6-7月、11月 | 开发女鞋 | 开发底料采购 | 否 | 否 |
| 乐清市金石鞋模厂 | 31.50 | 2021年8月份 | 开发女鞋 | 成型底模具采购 | 否 | 否 |
| HAN, MAANDLINASIAMARKETRESEARCH LIMITED | 30.08 | 2021年4月、6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品咨询服务费用 | 否 | 否 |
| 中轻检验认证有限公司 | 30.00 | 2021年4月份 | 开发女鞋 | 检测材料标准 | 否 | 否 |
| 合计 | 364.41 | | | | | |
| 占研发费用的比例 | 49.24% | | | | | |

(2) 商场费用

由于商场费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 15 万的支付对象明细列示如

下:

单位: 万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------------------|-------|--------------------------|--------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 北京弘泰基业房地产有限公司 | 90.26 | 2021年1-6月、8-11月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 非常旺(天津)品牌管理有限公司 | 56.57 | 2021年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 西安秦汉唐国际广场管理有限公司 | 38.40 | 2021年4-11月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 凯德(成都)商用置业有限公司 | 33.88 | 2021年1-3月、6月、8月、11-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 广州市新御运营管理有限公司 | 29.91 | 2021年1-2月、4-10月、12月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 昆山万达广场商业管理有限公司(万达系统支付) | 26.27 | 2021年1月、3月、5-6月、8-9月、12月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 重庆龙湖企业拓展有限公司 | 21.09 | 2021年1-2月、4-7月、9月、12月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 北京上品科技发展有限责任公司 | 20.80 | 2021年1-12月 | 商场付现 | 支付商场会员管理、推广服务、物业 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------------|---------------|------------------|--------|------------------|-----------------|--------------------|
| | | | 费用 | 管理、保底租金等费用 | | |
| 华润置地（深圳）有限公司 | 20.18 | 2021年1-9月、11-12月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 常州泰富百货集团有限责任公司 | 17.13 | 2021年7月份 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 华润润欣商业管理（深圳）有限公司 | 16.53 | 2021年2-3月、5-6月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 371.02 | | | | | |
| 占商场费用的比例 | 47.17% | | | | | |

(3) 物业\清洁\安保\环保服务费

该等费用供应商比较集中，以下按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------|--------|------------|----------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 广州粤华物业有限公司 | 334.62 | 2021年1-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务费 | 支付大简园区、万州园区物业管理、绿化、安保服务等费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------------------|---------------|------------------|----------------|-------------|-----------------|--------------------|
| 广州市启胜物业管理有限公司 | 171.15 | 2021年1-9月、10-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务费 | 天盈物业管理费 | 否 | 否 |
| 广州巨大创意产业园物业管理有限公司 | 62.78 | 2021年1-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务费 | 支付会江园区物业管理费 | 否 | 否 |
| 广东顺龙环保科技有限公司 | 53.60 | 2021年1-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务费 | 工业垃圾清运费 | 否 | 否 |
| 合计 | 622.15 | | | | | |
| 占物业\清洁\安保\环保服务费等的比例 | 81.43% | | | | | |

(4) 软件服务费

该等费用供应商比较集中，以下按照年支付金额超过 20 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------|-------|----------|------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 思爱普（中国）有限公司 | 73.31 | 2021年4月份 | 软件续费 | SAP 软件服务费 | 否 | 否 |
| 上海益氮信息科技有限公司 | 69.31 | 2021年4月份 | 软件续费 | 支付 EZR 软件租用服务费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|---------------|----------------|------|-------------------------------------|-----------------|--------------------|
| 赛趋科软件（上海）有限公司 | 50.95 | 2021年2月份 | 软件续费 | PLM系统 | 否 | 否 |
| 北京光环新网科技股份有限公司 | 33.66 | 2021年1-9月份 | 软件续费 | 亚马逊费用 | 否 | 否 |
| 上海富勒信息科技有限公司 | 26.68 | 2021年4月、12月 | 软件续费 | WMSTMS实施服务费，运维与新需求汇总 | 否 | 否 |
| 阿里云计算有限公司 | 22.76 | 2021年5月、9-10月 | 软件续费 | 云资源扩容，购买E-MapReduce申请、云API充值等 | 否 | 否 |
| 广州汇嘉信息科技有限公司 | 20.35 | 2021年2月、6月、10月 | 软件续费 | 一线薪酬优化项目验收款、金税平台验收款、SAP开发&运维项目-HR顾问 | 否 | 否 |
| 合计 | 297.02 | | | | | |
| 占软件服务的比例 | 73.11% | | | | | |

(5) 门店费用化装修杂费

由于门店费用化装修杂费支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过5万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 南京志恒家具有限公司 | 18.10 | 2021年4月、6-8月、10-12月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店展卖、临时搬运货架等费用 | 否 | 否 |
| 成都美富新尚装饰工程有限公司 | 13.96 | 2021年3-5月、7-12月份 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |
| 深圳市唐宋装饰有限公司 | 6.13 | 2021年9月份 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 撤柜费用 | 否 | 否 |
| 北京乾昭装饰工程有限公司 | 5.14 | 2021年2月、6-7月、12月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 店铺维修、撤店费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 43.33 | | | | | |
| 占店铺装修的比例 | 36.27% | | | | | |

(6) 检验检测费

该等费用供应商比较集中，以下按照年支付金额超过10万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-------|---------------|------|------------|-----------------|--------------------|
| 广州检验检测认证集团有限公司 | 43.68 | 2021年1月、4-12月 | 鞋品质检 | 支付鞋品检验检测费用 | 否 | 否 |
| 北京市轻工产品质量监督检验一站 | 13.50 | 2021年3-5月 | 鞋品质检 | 2021年品牌质检费 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------|--------|------|------|------|-----------------|--------------------|
| 合计 | 57.18 | | | | | |
| 占检验检测费的比例 | 83.53% | | | | | |

2、2022年，公司支付的其他与经营活动有关的现金中明细项“其他”的构成如下：

单位：万元

| 项目 | 主要内容 | 2022年度付现金额 | 占比 |
|-----------------|--|------------|---------|
| 研发费用 | 支付开发材料、样品、模具等 | 782.60 | 18.13% |
| 商场费用 | 支付商场物业管理、会员管理、广告促销、店员培训、刷卡手续费等 | 893.52 | 20.70% |
| 物业\清洁\安保\环保服务费等 | 支付园区、办公场地的物业管理、清洁服务、环保支出等费用 | 770.91 | 17.86% |
| 软件服务 | 支付阿里云产品、RZR、会员通、加盟通等软件续费 | 288.72 | 6.69% |
| 门店费用化装修杂费 | 支付门店撤店、维修、特卖、展卖临时货架等杂费 | 146.93 | 3.40% |
| 检验检测费 | 支付商品检测及其他检测产生的费用 | 79.88 | 1.85% |
| 其他费用项目 | 支付电商平台运费险、品牌打假维权、车辆及空调等设备维修保养、售后维修、商标许可等费用 | 1,354.90 | 31.38% |
| 合计 | | 4,317.46 | 100.00% |

(1) 研发费用

由于研发费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 30 万的支付对象明细列示如

下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------------|---------------|-----------------------|------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 佛山市明泽鞋材有限公司 | 149.21 | 2022年3-8月、10-12月 | 开发女鞋 | 开发成片底、成型底模具采购 | 否 | 否 |
| MesinverUnitedS.L. | 140.68 | 2022年1-5月、7-9月、11-12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品开发费用 | 否 | 否 |
| 达帛商务咨询（上海）有限公司 | 37.10 | 2022年12月 | 开发女鞋 | WGSN2023年和2024年费用 | 否 | 否 |
| 广州市卓然鞋材有限公司 | 33.08 | 2022年2-5月、7-8月、10月 | 开发女鞋 | 开发底料、皮料采购 | 否 | 否 |
| ESTUDIOCREADOS, S. L. | 31.64 | 2022年6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品设计费用 | 否 | 否 |
| 中轻检验认证有限公司 | 30.00 | 2022年3月 | 开发女鞋 | 检测材料标准 | 否 | 否 |
| 合计 | 421.71 | | | | | |
| 占研发费用的比例 | 53.89% | | | | | |

(2) 商场费用

由于商场费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 15 万的支付对象明细列示如

下:

单位: 万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-------|---------------------|--------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 北京弘泰基业房地产有限公司 | 51.92 | 2022年1-7月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 非常旺(天津)品牌管理有限公司 | 50.50 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 西安秦汉唐国际广场管理有限公司 | 34.17 | 2022年1-7月、9-10月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 北京吾道客商业管理有限公司 | 33.79 | 2022年1、3-5月、7-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 嘉里置业(杭州)有限公司 | 30.38 | 2022年2-7月、9-10月、12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 九龙仓(长沙)置业有限公司 | 24.94 | 2022年1-7月、9-12月 | 商场付现费用 | 支付商场管理费、租金、电费等费用 | 否 | 否 |
| 凯德(成都)商用置业有限公司 | 24.09 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 重庆龙湖成恒地产开发有限公司 | 22.91 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-------------------|---------------|-------------------------|--------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 润欣商业管理（深圳）有限公司 | 21.45 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京百好吉社区百货有限公司 | 21.10 | 2022年1-3月、5-6月、9月、11月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 成都龙湖西晋置业有限公司 | 20.00 | 2022年1-7月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 苏州哥伦布商业经营管理有限公司 | 19.37 | 2022年1、3-4月、6月、8-9月、11月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京城建胜茂房地产开发有限责任公司 | 17.78 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京上品科技发展有限公司 | 17.11 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 重庆龙湖宜祥地产发展有限公司 | 16.23 | 2022年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 405.74 | | | | | |
| 占商场费用的比例 | 45.41% | | | | | |

(3) 物业\清洁\安保\环保服务费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------------------|---------------|------------|----------|------------------|-----------------|--------------------|
| 广州粤华物业有限公司 | 506.47 | 2022年1-12月 | 物管清洁安保服务 | 支付大简园区、万州园区物业管理费 | 否 | 否 |
| 广州市启胜物业管理有限公司 | 131.40 | 2022年2-12月 | 物管清洁安保服务 | 支付天盈园区物业管理费 | 否 | 否 |
| 广州巨大创意产业园物业管理有限公司 | 53.46 | 2022年1-12月 | 物管清洁安保服务 | 支付会江园区物管费 | 否 | 否 |
| 合计 | 691.33 | | | | | |
| 占物管清洁安保服务等费用的比例 | 89.68% | | | | | |

(4) 软件服务费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 20 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------|---------------|--------------------|------|----------------------------------|-----------------|--------------------|
| 阿里云计算有限公司 | 116.79 | 2022年1月、3-5月、7-10月 | 软件续费 | 阿里云续费、WMS. TMS 系统升级 阿里云资源购买费用 | 否 | 否 |
| 上海益氮信息科技有限公司 | 71.72 | 2022年1月、6月 | 软件续费 | EZR 软件租用服务费用 | 否 | 否 |
| 上海富勒信息科技有限公司 | 44.25 | 2022年1月、3月、11月 | 软件续费 | 实施服务总费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 232.76 | | | | | |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------|--------|------|------|------|-----------------|--------------------|
| 占软件续费的比例 | 80.62% | | | | | |

(5) 门店费用化装修杂费

由于门店费用化装修杂费支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 5 万的支付对象明细列示如下： 单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------------|------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|--------------------|
| 南京志恒家具有限公司 | 27.22 | 2022 年 1-5 月、7-12 月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店展卖、临时搬运货架等费用 | 否 | 否 |
| 北京乾昭装饰工程有限公司 | 18.67 | 2022 年 4 月、6-8 月、10-12 月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付特卖安装、拆卸费用，关店拆柜等费用 | 否 | 否 |
| 成都美富新尚装饰工程有限公司 | 10.01 | 2022 年 1-9 月、11-12 月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |
| 陕西锦铖建设工程有限公司 | 9.90 | 2022 年 2 月、5-6 月、8 月、11-12 月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 65.80 | | | | | |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------|------|------|------|-----------------|--------------------|
| 占店铺装修费(费用化)的比例 | 44.78% | | | | | |

(6) 检验检测费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 10 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|--------|---------------------|-------|------------------|-----------------|--------------------|
| 广州检验检测认证集团有限公司 | 50.49 | 2022 年 1 月、12 月 | 检验检测费 | 支付行业标准研制费用、咨询服务费 | 否 | 否 |
| 北京市轻工产品质量监督检验一站 | 20.50 | 2022 年 1-6 月、8-12 月 | 检验检测费 | 支付鞋品检验检测费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 70.99 | | | | | |
| 占检验检测费的比例 | 88.87% | | | | | |

3、2023 年，公司支付的其他与经营活动有关的现金中明细项“其他”的构成如下：

单位：万元

| 项目 | 主要内容 | 2023 年度付现金额 | 占比 |
|-----------------|---|-----------------|----------------|
| 研发费用 | 支付开发材料、样品、模具等 | 745.01 | 14.81% |
| 商场费用 | 支付商场物业管理、会员管理、广告促销、店员培训、刷卡手续费 | 730.20 | 14.51% |
| 物业\清洁\安保\环保服务费等 | 支付园区、办公场地的物业管理、清洁服务、环保支出等费用 | 800.42 | 15.91% |
| 软件服务 | 支付阿里云产品、RZR、会员通、加盟通等软件续费 | 297.75 | 5.92% |
| 门店费用化装修杂费 | 支付门店撤店、维修、特卖、展卖临时货架等杂费 | 135.86 | 2.70% |
| 检验检测费 | 支付商品检测及其他检测产生的费用 | 59.00 | 1.17% |
| 打假维权费 | 支付品牌打假维权等费用 | 56.16 | 1.12% |
| 其他费用项目 | 支付电商运费险、财产保险、车辆及空调等设备维修保养、售后维修、商标许可、劳保用品等费用 | 2,206.31 | 43.86% |
| 合计 | | 5,030.71 | 100.00% |

(1) 研发费用

由于研发费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 30 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------------|---------------|--------------------------|------|---------------|-----------------|--------------------|
| MesinverUnitedS.L. | 105.03 | 2023年2-12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品开发费用 | 否 | 否 |
| 佛山市明泽鞋材有限公司 | 100.23 | 2023年2-4月、6-7月、9-11月 | 开发女鞋 | 开发成片底、成型底模具采购 | 否 | 否 |
| 东莞市庆隆鞋材有限公司 | 62.48 | 2023年3-5月、7月、9-10月、12月 | 开发女鞋 | 开发成片底、成型底模具采购 | 否 | 否 |
| ESTUDIOCREADOS, S. L. | 41.29 | 2023年2月、4月、6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌产品设计费用 | 否 | 否 |
| 佛山市创意新材料科技有限公司 | 37.53 | 2023年2月、4月、6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌QC质量控制费 | 否 | 否 |
| INEDITPROJECTS. L. | 33.18 | 2023年2月、4月、6月、8月、10月、12月 | 开发女鞋 | 支付品牌QC质量控制费 | 否 | 否 |
| 广州市益昆鞋材有限公司 | 31.53 | 2023年2-5月、7-8月 | 开发女鞋 | 成型底模具采购 | 否 | 否 |
| 中轻检验认证有限公司 | 30.00 | 2023年5月 | 开发女鞋 | 检测材料标准 | 否 | 否 |
| 合计 | 441.27 | | | | | |
| 占研发费用的比例 | 59.23% | | | | | |

(2) 商场费用

由于商场费用支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 15 万的支付对象明细列示如

下:

单位: 万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-------------------|-------|-------------------------|--------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 非常旺(天津)品牌管理有限公司 | 55.59 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京城建胜茂房地产开发有限责任公司 | 42.43 | 2023年1-2月、4月、6-7月、9-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京弘泰基业商业管理有限公司 | 33.44 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京吾道客商业管理有限公司 | 32.09 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京百好吉社区百货有限公司 | 30.14 | 2023年1-6月、8-9月、11-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 凯德(成都)商用置业有限公司 | 29.53 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京金色时枫房地产开发有限公司 | 23.39 | 2023年1-5月、7月、11月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|---------------|--------------|--------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 深圳市海雅缤纷城商业有限公司 | 22.64 | 2023年4-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 深圳世贸商业管理有限公司 | 22.32 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 重庆龙湖成恒地产开发有限公司 | 21.77 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 北京上品科技发展有限公司 | 17.96 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 重庆龙湖宜祥地产发展有限公司 | 16.44 | 2023年1-12月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 润欣商业管理（深圳）有限公司 | 16.04 | 2023年1-7月、9月 | 商场付现费用 | 支付商场会员管理、推广服务、物业管理、保底租金等费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 363.78 | | | | | |
| 占商场费用的比例 | 49.82% | | | | | |

(3) 物业\清洁\安保\环保服务费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------------|--------|------------|---------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 广州粤华物业有限公司 | 513.58 | 2023年1-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务 | 支付大简园区、万州园区物业管理费 | 否 | 否 |
| 广州市启胜物业管理有限公司 | 98.23 | 2023年1-12月 | 物业\清洁\安保\环保服务 | 支付天盈园区物业管理费 | 否 | 否 |
| 合计 | 611.81 | | | | | |
| 占物业\清洁\安保\环保服务费的比例 | 76.44% | | | | | |

(4) 软件服务费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 20 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------|--------|---------------|------|--------------------------------|-----------------|--------------------|
| 阿里云计算有限公司 | 115.85 | 2023年2月、7月、9月 | 软件续费 | 阿里云续费、WMS.TMS系统升级 阿里云资源购买费用 | 否 | 否 |
| 上海益氮信息科技有限公司 | 68.51 | 2023年3月、7月 | 软件续费 | 支付EZR软件租用服务费用 | 否 | 否 |
| 杭州数云信息技术有限公司 | 20.60 | 2023年3月、9月 | 软件续费 | 支付会员通系统维护费 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------|------------|------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 深圳市腾讯计算机系统有限公司 | 20.32 | 2023年7月、9月 | 软件续费 | 支付企业微信购买外部联系人规模费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 225.28 | | | | | |
| 占软件续费的比例 | 75.66% | | | | | |

(5) 门店费用化装修杂费

由于门店费用化装修杂费支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过5万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|-------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 成都美富新尚装饰工程有限公司 | 24.65 | 2023年1-12月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |
| 南京志恒家俱有限公司 | 11.73 | 2023年1-2月、4-5月、7-8月、12月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店展卖、临时搬运货架等费用 | 否 | 否 |
| 宜昌前识装饰工程有限公司 | 7.03 | 2023年2月、4-5月、 | 门店撤店/维修/特 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|---------------|--------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|--------------------|
| | | 8月、10-12月 | 卖/装修杂费 | | | |
| 陕西锦铨建设工程有限公司 | 6.54 | 2023年3-4月、8月、10-12月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付门店日常维修等费用 | 否 | 否 |
| 长沙恒鼎展柜有限公司 | 5.30 | 2023年2月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付特卖安装、拆卸费用，关店拆柜等费用 | 否 | 否 |
| 林金华 | 5.21 | 2023年1月、6-9月 | 门店撤店/维修/特卖/装修杂费 | 支付特卖安装、拆卸费用，关店拆柜等费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 60.46 | | | | | |
| 占门店费用化装修杂费的比例 | 44.50% | | | | | |

(6) 检验检测费

该等费用供应商比较集中，以下按照年支付金额超过10万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-------|-----------------|------|------------|-----------------|--------------------|
| 广州检验检测认证集团有限公司 | 34.46 | 2023年2-3月、5-12月 | 鞋品质检 | 支付鞋品检验检测费用 | 否 | 否 |
| 北京市轻工产品质量监督检验一站 | 16.50 | 2023年5月 | 鞋品质检 | 支付鞋品检验检测费用 | 否 | 否 |

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------|--------|------|------|------|-----------------|--------------------|
| 合计 | 50.96 | | | | | |
| 占检验检测费的比例 | 86.38% | | | | | |

(7) 打假维权费

该等费用供应商比较集中，按照年支付金额超过 10 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 交易对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------|--------|----------------------|------|------------|-----------------|--------------------|
| 广州立讯咨询有限公司 | 19.00 | 2023 年 1 月、8 月 | 打假维权 | 支付商业密码侵权费用 | 否 | 否 |
| 北京超成律师事务所 | 16.77 | 2023 年 6 月、10 月、12 月 | 打假维权 | 支付打假维权费用 | 否 | 否 |
| 湖南旷真律师事务所 | 10.66 | 2023 年 8 月、10 月 | 打假维权 | 支付打假维权费用 | 否 | 否 |
| 合计 | 46.43 | | | | | |
| 占打假维权费的比例 | 82.68% | | | | | |

(二) 列示业务推广费主要核算内容明细、对应发生额、确认依据，结合业务推广活动的形式、场次、费用、销售人员数量及薪酬变动等具体情况，分析相关费用支出的合理性。

公司业务推广费主要分为两种形式，一种是基于品牌及产品宣传类的明星代言、达人同款穿搭、视频拍摄、大片拍摄、小红书等的“宣传推广”，其投入的场次根据产品新上市时间而定，主要通过向外部供应商购买的宣传推广服务。另一种是在电商平台基于促成交易的流量采买的“网络促销”推广，通过预先充值至电商平台，如天猫、抖音平台，每天消耗系统自动结算的方式来施行，或者与直播达人签订合同约定分成比例，依照达人带货成交金额乘以约定比例，向达人支付的直播分成费用。

“宣传推广费”主要根据公司年度预算进行投放，确认的依据为合作合同、宣传推广内容（软文、视频等）约定交付内容进行费用的确认，而网络促销推广费与收入相关，确认的依据为合同、后台消耗记录进行费用的确认。

按照费用权责发生制口径下，2021年至2023年业务推广费分类如下：

单位：万元

| 主要核算内容明细 | 2021年 | | 2022年 | | 2023年 | |
|-----------|------------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
| | 金额 | 收入占比 | 金额 | 收入占比 | 金额 | 收入占比 |
| 网络促销 | 10,651.47 | 26% | 4,442.95 | 19% | 3,815.08 | 17% |
| 宣传推广 | 5,114.29 | 不适用 | 2,432.70 | 不适用 | 1,901.82 | 不适用 |
| 其他 | 1,765.24 | 不适用 | 804.75 | 不适用 | 632.23 | 不适用 |
| 合计 | 17,531.00 | | 7,680.40 | | 6,349.13 | |

按照现金流支付口径下，2021年至2023年业务推广费支付分类如下：

单位：万元

| 主要核算内容明细 | 2021年发生额 | 2022年发生额 | 2023年发生额 | 确认依据 |
|-----------|------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 网络促销 | 8,801.11 | 4,660.42 | 3,309.81 | 合同、后台充值、消耗记录 |
| 宣传推广 | 6,224.29 | 1,775.86 | 1,835.98 | 合作合同、宣传推广内容（软文、视频等） |
| 合计 | 15,025.40 | 6,436.27 | 5,145.78 | |

| 主要核算内容明细 | 2021年发生额 | 2022年发生额 | 2023年发生额 | 确认依据 |
|-----------|----------|----------|----------|------|
| 占业务推广费的比例 | 86.67% | 86.30% | 87.78% | |

网络促销推广费的金额和费率，以及费用现金支出均呈现逐年下降的趋势。主要原因为公司在各大平台的促销推广上，逐步减少低效产品促销投放，及减少高分成低产出的达人合作，从而实现整体费率下降。而在宣传推广费方面，费用金额逐年下降，主要由于近年来受宏观经济影响消费需求低迷，公司减少不直接产生收入的品牌宣传类的推广，聚焦有直接产出的推广所致。

（三）列示近三年业务推广费和押金、保证金、租金及运输费等的主要具体情况，包括但不限于主要支付对象、金额、发生时间、款项用途以及形成原因等，说明与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系，相关资金是否流向控股股东及其他关联方。

1、业务推广费：

2021年业务推广费的具体情况如下：

（1）网络促销

网络促销供应商相对集中，列示前五大支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-----------------|----------------|-------|-----------|----------------------|--------------------|
| 阿里巴巴集团 | 5,238.79 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 北京字节跳动科技有限公司 | 1,103.91 | 2021年2月-12月 | 业务推广费 | 抖音平台促销推广 | 否 | 否 |
| 谦寻（杭州）文化传媒有限公司 | 625.90 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 达人推广 | 否 | 否 |
| 广州涨声传媒有限公司 | 440.00 | 2021年1月、3月-11月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 杭州超呼想象科技有限公司 | 189.05 | 2021年8月、9月、12月 | 业务推广费 | 达人推广 | 否 | 否 |
| 合计 | 7,597.65 | | | | | |
| 占网络促销的比例 | 86.33% | | | | | |

（2）品牌宣传

品牌宣传支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------|----------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 上海铠欧科技有限公司 | 783.88 | 2021年4月-12月 | 业务推广费 | 明星合作 | 否 | 否 |
| 广州盈恩科技有限公司 | 661.69 | 2021年2月、3月、6月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广东新浪网络科技有限公司 | 287.67 | 2021年4月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 深圳市华越信息服务有限公司 | 251.70 | 2021年3月、6月、7月、9月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州欣上文化传播有限公司 | 230.97 | 2021年2月、4月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 上海谦希文化传播有限公司 | 223.83 | 2021年2月-5月、8月、11月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 成都咪宅奇林文化传播有限公司 | 185.28 | 2021年9月-12月 | 业务推广费 | 明星合作 | 否 | 否 |
| 上海萌扬文化有限公司 | 157.49 | 2021年6月、7月、12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 一间宇宙（北京）文化有限公司 | 144.16 | 2021年6月、8月、9月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 泮悦（广州）文化传媒有限公司 | 142.92 | 2021年2月-5月、7月-12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 行踪不明（广州）文化有限公司 | 132.02 | 2021年5月-11月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广东出品传媒有限公司 | 130.45 | 2021年1月、2月、6月、 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州方行文化传媒有限公司 | 129.24 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 各平台上下架 | 否 | 否 |
| 广州博鑫文化传播有限公司 | 120.50 | 2021年1月、4月、7月-9月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广州熊白熊文化传播有限公司 | 103.04 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-------|----------------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 桂林市若水商务服务有限公司 | 97.49 | 2021年1月、3月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州木可文化服务咨询有限公司 | 86.45 | 2021年1月、2月、6月、8月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 上海品伽文化传播有限公司 | 84.85 | 2021年9月、11月、12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州格瑞文化传播有限公司 | 81.67 | 2021年6月、9月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 凤仪文化传媒有限公司 | 80.00 | 2021年5月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 杭州游鲤文化创意有限公司 | 72.10 | 2021年5月、9月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州尤尼恩文化传播有限公司 | 71.90 | 2021年9月、10月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州睿美广告传媒有限公司 | 69.99 | 2021年1月、2月、3月、5月-7月、9月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州索伦信息科技有限公司 | 66.58 | 2021年5月、10月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州市装视觉文化传播有限公司 | 64.17 | 2021年2月、7月、11月、12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广州无用之用文化传播有限公司 | 61.13 | 2021年3月、5月-12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广州市木公创意设计有限责任公司 | 57.20 | 2021年4月、6月、7月、8月、10月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 北京白度图文化传媒有限公司 | 56.89 | 2021年1月、6月、7月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广东一石广告有限公司 | 56.81 | 2021年4月、5月、6月-9月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|----------|-----------------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 广州马斯特陆号信息技术有限公司 | 53.47 | 2021年1月、4月、6月、7月、9月、10月、12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 上海梵泷文化传播工作室 | 50.00 | 2021年11月、12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 合计 | 4,795.54 | | | | | |
| 占品牌宣传的比例 | 77.05% | | | | | |

2022年业务推广费的具体情况如下：

(1) 网络促销

网络促销供应商相对集中，列示前五大支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------|----------|----------------|-------|-----------|----------------------|--------------------|
| 阿里巴巴集团 | 2,727.98 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 广州涨声传媒有限公司 | 370.00 | 2021年1月、3月-12月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 杭州超呼想象科技有限公司 | 345.70 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 达人推广 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|----------|-------------|-------|-----------|----------------------|--------------------|
| 北京联世传奇网络技术有限公司 | 269.60 | 2021年1月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 北京字节跳动科技有限公司 | 263.77 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 抖音平台促销推广 | 否 | 否 |
| 合计 | 3,977.04 | | | | | |
| 占网络促销的比例 | 85.34% | | | | | |

(2) 品牌宣传

品牌宣传支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------|--------------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 上海铠欧科技有限公司 | 304.24 | 2021年1月、6月、9月、10月 | 业务推广费 | 明星合作 | 否 | 否 |
| 广州惠渊咨询服务有限公司 | 153.62 | 2021年1月、3月、5月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州尤尼恩文化传播有限公司 | 127.20 | 2021年1月、3月、5月、8月、10月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 泮悦（广州）文化传媒有限公司 | 112.42 | 2021年1月-10月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 广州木可文化服务咨询有限公司 | 72.82 | 2021年1月、2月-4月、6月-8月、11月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州方行文化传媒有限公司 | 69.05 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 各平台上下架 | 否 | 否 |
| 深圳古力文化发展有限公司 | 64.84 | 2021年6月、7月、9月、12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广州泽楷信息科技有限公司 | 59.95 | 2021年4月、5月、7月、8月、10月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州市木公创意设计有限责任公司 | 55.20 | 2021年2月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州格瑞文化传播有限公司 | 50.00 | 2021年2月、3月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 合计 | 1,069.33 | | | | | |
| 占品牌宣传的比例 | 60.22% | | | | | |

2023年业务推广费的具体情况如下：

(1) 网络促销

网络促销供应商相对集中，列示前五大支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-----------------|----------------|-------|-----------|----------------------|--------------------|
| 阿里巴巴集团 | 2,447.15 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 北京字节跳动科技有限公司 | 277.22 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 抖音平台促销推广 | 否 | 否 |
| 杭州超呼想象科技有限公司 | 206.21 | 2021年1月、3月-12月 | 业务推广费 | 达人推广 | 否 | 否 |
| 杭州富柠网络技术有限公司 | 121.60 | 2021年1月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 广州涨声传媒有限公司 | 115.00 | 2021年1月-5月 | 业务推广费 | 阿里系平台促销推广 | 否 | 否 |
| 合计 | 3,167.18 | | | | | |
| 占网络促销的比例 | 95.69% | | | | | |

(2) 品牌宣传

品牌宣传支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示如下：

单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|------------------|--------|-------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| 广东茉莉数字科技集团股份有限公司 | 209.86 | 2021年1月、3月、5月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 上海谦希文化传播有限公司 | 150.32 | 2021年2月、4月、5月、6 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|-------|--------|----------------------|--------------------|
| | | 月、8月-12月 | | | | |
| 上海品伽文化传播有限公司 | 126.72 | 2021年2月-8月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州尤尼恩文化传播有限公司 | 125.00 | 2021年2月-4月、6月-12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州木可文化服务咨询有限公司 | 96.21 | 2021年2月-8月、10月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 泮悦（广州）文化传媒有限公司 | 95.09 | 2021年1月-5月、7月-12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 深圳古力文化发展有限公司 | 79.32 | 2021年1月-3月、5月-7月、9月-10月、12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 厦门美洋文化传媒有限公司 | 68.90 | 2021年2月、7月-9月、11月、12月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 北京二咖传媒文化有限责任公司 | 63.55 | 2021年5月、6月、8月、9月、11月 | 业务推广费 | 站外宣传推广 | 否 | 否 |
| 广州方行文化传媒有限公司 | 57.94 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 各平台上下架 | 否 | 否 |
| 广州熊白熊文化传播有限公司 | 57.60 | 2021年1月-12月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 广州市米欧文化传媒有限公司 | 50.99 | 2021年1月、3月、4月、6月、9月、11月 | 业务推广费 | 拍摄 | 否 | 否 |
| 合计 | 1,181.49 | | | | | |
| 占品牌宣传的比例 | 64.35% | | | | | |

2、押金、保证金、租金及运输费：

(1) 2021年押金、保证金、租金及运输费的具体情况如下：

由于押金、保证金、租金及运输费支出的对象和笔数较多，且部分项目的支出对象较为分散，以下按照年支付金额排名前十位的
 供应商列示如下： 单位：万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|-----------------|-----------------|---------------------|--------|-------------|----------------------|--------------------|
| 广州市畅顺物流有限公司 | 1,860.70 | 2021年1-2月、4-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 北京京邦达贸易有限公司 | 762.97 | 2021年1-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 浙江中通吉祥速递服务有限公司 | 392.92 | 2021年1-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 四川鼎隆国际物流有限公司 | 233.81 | 2021年1月、3-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 广州交通集团物流有限公司 | 134.72 | 2021年1月、3-12月 | 仓储物流费 | 展柜运费 | 否 | 否 |
| 广州和晟物流有限公司 | 87.45 | 2021年1月、4-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 天津京鹏科技企业孵化器有限公司 | 81.00 | 2021年10月 | 支付厂房押金 | 厂房押金 | 否 | 否 |
| 广州市奔亿利物流有限公司 | 55.17 | 2021年1月、3月、5月、7-12月 | 仓储物流费 | 展柜运费 | 否 | 否 |
| 北京宏欣顺通物流有限公司 | 41.94 | 2021年3月、7-8月、10-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 北京西南物流中心有限公司 | 37.70 | 2021年1-5月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 合计 | 3,688.38 | | | | | |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------------|-----|------|------|------|----------------------|--------------------|
| 占比押金、保证金、租金及运输费的比例 | 85% | | | | | |

(2) 2022年押金、保证金、租金及运输费的具体情况如下:

由于押金、保证金、租金及运输费支出的对象和笔数较多,且部分项目的支出对象较为分散,以下按照年支付金额排名前十位的供应商列示如下:

单位:万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|----------|---------------------------|-------|-------------|----------------------|--------------------|
| 广州市畅顺物流有限公司 | 1,236.82 | 2022年1-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 北京京邦达贸易有限公司 | 521.25 | 2022年1-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 浙江中通吉祥速递服务有限公司 | 277.54 | 2022年1月、3月-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 四川鼎隆国际物流有限公司 | 165.90 | 2022年1月、3-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 广州交通集团物流有限公司 | 84.02 | 2022年1月、3月、5-8月、10-12月 | 仓储物流费 | 展柜运费 | 否 | 否 |
| 广州和晟物流有限公司 | 76.62 | 2022年1月、3-5月、7-8月、10月、12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 广州市奔亿利物流有限公司 | 36.75 | 2022年1月、3月、5-8月、10-12月 | 仓储物流费 | 展柜运费 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|--------------------|----------|-----------------|---------|---------|----------------------|--------------------|
| 北京宏欣顺通物流有限公司 | 34.37 | 2022年1月、4-5月、7月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 浙江恒玖集团有限公司 | 38.65 | 2022年3月-4月 | 退还质保金 | 采购质保金 | 否 | 否 |
| 西安秦汉唐国际广场管理有限公司 | 23.88 | 2022年6月 | 支付租赁保证金 | 店铺租赁保证金 | 否 | 否 |
| 合计 | 2,495.81 | | | | | |
| 占比押金、保证金、租金及运输费的比例 | 86.82% | | | | | |

(3) 2023年押金、保证金、租金及运输费的具体情况如下:

由于押金、保证金、租金及运输费支出的对象和笔数较多,且部分项目的支出对象较为分散,以下按照年支付金额排名前十位的供应商列示如下:

单位:万元

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|----------------|--------|--------------------------|-------|-------------|----------------------|--------------------|
| 广州市畅顺物流有限公司 | 842.29 | 2023年1-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 北京京邦达贸易有限公司 | 655.25 | 2023年1-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 浙江中通吉祥速递服务有限公司 | 229.74 | 2023年1-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 四川鼎隆国际物流有限公司 | 146.48 | 2023年2-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |
| 无锡中迅快仓物流有限公司 | 132.14 | 2023年1月、3-4月、6-8月、10-12月 | 仓储物流费 | 外包服务费\外包仓储费 | 否 | 否 |

| 支付对象 | 金额 | 发生时间 | 款项用途 | 形成原因 | 与交易对方是否存在关联关系或潜在关联关系 | 相关资金是否流向控股股东及其他关联方 |
|---------------------------|-----------------|---------------|-------|-------|----------------------|--------------------|
| 广州和晟物流有限公司 | 119.90 | 2023年5-12月 | 仓储物流费 | 运费 | 否 | 否 |
| 广州交通集团物流有限公司 | 48.73 | 2023年1月、4-12月 | 仓储物流费 | 展柜运费 | 否 | 否 |
| 佛山市泛客潮品鞋业有限公司 | 35.71 | 2023年3月 | 退还质保金 | 采购质保金 | 否 | 否 |
| 广州市多蒙鞋业有限公司 | 26.17 | 2023年1月 | 退还质保金 | 采购质保金 | 否 | 否 |
| 四川眉山众信鞋业有限公司 | 20.00 | 2023年8月 | 退还质保金 | 采购质保金 | 否 | 否 |
| 合计 | 2,256.40 | | | | | |
| 占比押金、保证金、租金及运输费的比例 | 79.37% | | | | | |

针对以上近三年列示的业务推广费和押金、保证金、租金及运输费等的主要具体情况，公司采取了以下核查程序：

1、获取公司关联方清单，包括但不限于：董监高在其他外部单位任职的公司名称；董监高持股公司；控股股东及截止各报告期末持股5%以上的股东，以及该等股东公司对外投资的公司；董监高的关系密切的家庭成员等；

2、公司对2022-2023年的全年银行流水（包括收入与支出）进行核查，包括如下核查程序：

(1)核查全年银行流水是否与关联方清单中的主体或自然人发生交易往来；

(2)分以下维度核查银行流水：

--支出端：

- A、单笔交易金额超过 100 万元的交易对象；
- B、累计交易金额超过 500 万元的交易对象；
- C、本年度新增的累计交易金额超过 100 万的交易对象；
- D、本年度累计交易金额超过 100 万的一次性交易对象；
- E、年度所有对自然人个人的支付；

--收入端：本年度单笔交易金额超过 100 万的交易对象。

根据以上维度列示的支付对象，公司核查该等支付对象是否属于关联方清单中的主体或自然人，或与关联方清单中的主体或自然人存在关联关系。

3、获取控股股东、非独立董事（外部董事除外）、监事、高管的 2023 年度银行流水并进行核查，未发现该等支付对象与控股股东、董监高存在资金往来的情形。

通过以上核查程序，公司与上述交易对方均不存在关联关系或潜在关联关系，不存在相关资金流向控股股东及其他关联方的情形。

（四）年审会计师的意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对天创时尚 2023 年度财务报表执行审计，旨在对天创时尚 2023 年度财务报表的整体发表意见。由于审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法执行其他替代性程序以确定关联交易披露的完整性及准确性，以及是否有必要对天创时尚的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公

司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注以及对应数据做出调整。天创时尚与关联交易相关的内部控制的设计与执行存在重大缺陷，导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的关联交易的识别、授权，关联交易的披露的完整性和准确性的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。该等重大缺陷导致天创时尚不能合理保证及时防止或发现影响公司正常经营的重大风险事项，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面的内部控制失效。

我们在上述审计过程中针对现金流量表和关联方交易执行的主要审计程序如下：

1. 了解公司对现金及现金等价物的构成以及经营活动、投资活动和筹资活动现金流量分类的政策，并评价其是否恰当。
2. 将现金及现金等价物的期初和期末余额与总账和以前年度工作底稿进行核对并重新计算其变动。
3. 测试现金流量表的计算准确性。
4. 抽样检查银行流水于现金流量表中分类的恰当性。
5. 将主要类别的现金流量与财务报表项目的变动、支持性文件或审计工作底稿进行核对。
6. 了解、评价并测试了管理层对关联方及关联交易的识别、审批及披露的关键内部控制。
7. 获取了公司提供的截至 2023 年 12 月 31 日的关联方清单。
8. 对 2023 年度财务报表中披露的关联交易发生额及关联方余额进行函证。

除上述执行的审计工作，我们询问管理层上述回复中汇总交易对象、金额、发生时间的过程并核对至管理层提供的相关明细表。

我们将公司对于上述问题的回复(一)、(二)中除现金流明细项“其他”的交易对象、金额、发生时间、款项用途、形成原因外的回复与我们在审计公司 2023 年度财务报表时取得的审计证据以及执行前述额外程序时取得的资料和信息进行了比较，没有发现在所

有重大方面存在不一致之处。

针对公司对于上述问题（三）的回复，如我们在审计报告中所述，基于我们截止审计报告日对公司就收支流水是否存在未经正确授权审批的关联交易的情况进行自查了解的信息，我们无法确定核查的程序及相关结论的合理性。

特此公告。

天创时尚股份有限公司

董事会

2024年6月12日