

## 天创时尚股份有限公司董事会

### 关于会计师事务所出具无法表示意见审计报告和否定意见内控

### 审计报告涉及事项的专项说明

天创时尚股份有限公司（以下简称“公司”）聘请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构，普华永道中天为公司 2023 年度财务报告出具了无法表示意见的《天创时尚股份有限公司 2023 年度审计报告》（普华永道中天审字(2024)第 10081 号），以及出具了否定意见的《天创时尚股份有限公司 2023 年度内部控制审计报告》（普华永道中天特审字(2024)第 2125 号）。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编报规则第 14 号--非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

#### 一、出具无法表示意见审计报告和否定意见内部控制审计报告涉及事项的情况概述

##### （一）导致无法表示意见审计报告所涉及事项

根据普华永道中天出具的无法表示意见的《天创时尚股份有限公司 2023 年度审计报告》，形成无法表示意见的基础如下：

因公司控股子公司深圳九颂宇帆投资中心（以下简称“深圳九颂”）投资深圳市快美妆科技有限公司（以下简称“快美妆科技”）的交易事项，从交易穿透看已构成关联交易，以及于 2023 年 12 月 31 日将该项投资确认为以公允价值计量的其他非流动金融资产的估值合理性问题。普华永道中天无法就快美妆科技股权转让交易的商业实质及商业理由以及上述其他非金融资产于 2023 年 12 月 31 日的公允价值评估的基础取得充分、适当的审计证据，也无法执行其他替代性程序以确定该项交易的商业实质及相关会计处理，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。

## （二）导致否定意见内控审计报告所涉及事项

根据普华永道中天出具的否定意见的《天创时尚股份有限公司 2023 年度内部控制审计报告》，导致否定意见的事项如下：

1. 与关联交易相关的内部控制的设计与执行缺陷，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。
2. 公允价值评估相关的内部控制的执行缺陷，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非流动金融资产公允价值评估的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。
3. 企业层面控制的设计与执行缺陷，审计部的检查工作未能发现对财务报表有重大影响的关联交易。另外，未发现公司对全体董事、监事、高级管理人员及相关人员对《上海证券交易所股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等证券法律法规及规范性文件进行持续性学习和培训相关的要求，相关的内部控制存在重大设计缺陷。

## 二、董事会关于无法表示意见审计报告和否定意见内控审计报告涉及事项的说明

因公司控股子公司深圳九颂宇帆投资中心（以下简称“深圳九颂”）投资深圳市快美妆科技有限公司（以下简称“快美妆科技”）的交易事项，从交易穿透来看已构成关联交易，以及于 2023 年 12 月 31 日将该项投资确认为以公允价值计量的其他非流动金融资产的估值合理性问题，普华永道中天依据相关情况及其独立判断，对公司财务报表出具了无法表示意见的审计报告、否定意见的内控审计报告。公司董事会尊重普华永道中天出具的审计意见，高度重视上述报告中所涉及事项对公司产生的不利影响。

针对上述交易事项，深圳九颂、快美妆科技和吴某某（以下简称“转让方”）等相关方已于 2024 年 4 月 23 日签署协议确认该交易自始无效且对各方均没有法律约束力，转让方将向深圳九颂退还转让价款并尽快将快美妆科技股权结构恢复

至交易前的状态。深圳九颂已于 2024 年 4 月 24 日收到转让方退还的全额交易价款，后续将办理股权变更手续，公司现时已尽全力将前述交易对公司财务报表的影响降到最低。

### 三、消除该事项及其影响的措施

截至本专项说明披露日，虽然公司已尽力将前述单一交易事项对公司财务报表的影响降到最低，但此项交易涉及的相关内部控制重大缺陷确实值得深刻反思。痛定思痛，公司高度重视上述无法表示意见的审计报告和否定意见的内部控制审计报告中所涉及事项对公司产生的不利影响，已积极并将继续采取以下措施消除影响：

1、为了识别由于内部控制重大缺陷可能导致的严重影响公司经营的重大风险或舞弊迹象，公司独立董事依托审计委员会组织公司相关部门成立特别工作小组，短期内立即对公司关联交易相关的内部控制情况展开全面核查。通过筛查未发现其他未识别、未披露的关联交易。

2、基于保护公司和广大投资者特别是中小投资者利益的考虑，独立董事将尽快独立聘请第三方中介机构，对公司内部控制的有效性进行全面审计，全面识别和评估可能存在的内部控制缺陷，并据此制订有针对性的整改措施。

3、公司将加强关联方识别，严格管理关联交易与资金往来。公司已指定专人根据实质重于形式的关联方认定原则，定期与公司控股股东、主要股东等梳理更新关联方名单，同时要求前中后台人员切实关注关联交易与资金往来情况，发现疑似情况及时上报沟通，坚决杜绝违规行为再次发生。

4、公司加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，公司内审部门将进一步密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对存在疑问的资金往来及时向董事会审计委员会报告，督促公司严格履行相关审批程序。

5、公司将加强相关法律法规和各项证券监管规则的组织培训，强化全员全时合规意识。公司将定期组织董事、监事、高级管理人员等人员对《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关法律法规、规范性文件进行学习，强化风险责任意识，提高规范运作水平，切实按照监管规则和公

司制度规范运作，更好的维护和保障广大投资者的合法权益。

后续公司将深刻吸取教训，提升全员合规运作意识，夯实第三方监督作用，并通过进一步强化财务资金管理，从严规范关联交易，将“内控五要素”贯穿于公司内部控制建设和经营管理活动始终，持续完善公司内控体系建设与内控运行机制，不断推动公司建立更为规范、科学的内部治理长效机制，切实维护公司及全体股东特别是中小投资者的合法权益，最终实现公司长远、健康、可持续发展。

天创时尚股份有限公司

董事会

2024年4月29日

