

天创时尚股份有限公司董事会

关于 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见所 涉及事项影响已消除的专项说明

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”）对天创时尚股份有限公司（以下简称“天创时尚”或“公司”）2023 年度内部控制出具了否定意见的审计报告（普华永道中天特审字（2024）第 2125 号）。天创时尚董事会现就 2023 年度内部控制审计报告中否定意见所涉事项的影响已消除说明如下：

一、2023 年度内部控制审计报告否定意见所涉及的内容

在内部控制审计过程中发现，公司财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

（一）与关联交易相关的内部控制的设计与执行缺陷

在对其他非流动金融资产——深圳市快美妆科技有限公司（“快美妆科技”）的公允价值执行审计程序过程中，普华永道发现公司从吴某某购买的快美妆科技 8.8712%的股权系吴某某于 2022 年 6 月从关联方平潭尚见股权投资合伙企业（普通合伙）（“平潭尚见”）取得。平潭尚见为公司的关联方，因此公司购买快美妆科技股权的交易属于关联方交易。公司未能识别该关联交易，与识别关联交易相关的内部控制存在设计缺陷，进而导致该笔关联交易未能按照公司《关联交易管理制度》的相关规定进行审批，使得该交易存在未经董事会批准而被执行的情况。

上述重大缺陷导致公司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。截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未开始该等事项的整改工作。

（二）公允价值评估相关的内部控制的执行缺陷

在对其他非流动金融资产的公允价值执行审计程序过程时，普华永道注意到快美妆科技的另一股东于 2023 年 10 月将其持有的股份出让给快美妆科技股东以外的公司，其交易价格远低于公司从吴某某受让的快美妆科技的股权价格。公司管理层认为此项股权交易价格并非公允，不能作为 2023 年 12 月 31 日公司持有快美妆科技股权的公允价值的参考。管理层使用收益法对快美妆科技股权进行评估，并按照评估结果确认公允价值。但公司管理层对于估值模型中未来五年的营业收入采用较高的增长率未提供具体依据及合理解释。考

考虑到公司之子公司深圳九颂宇帆投资中心（有限合伙）（“深圳九颂”）受让快美妆科技股权的价格与平潭尚见转让给吴某某的价格以及快美妆科技股权近期交易的价格存在重大差异，普华永道就快美妆科技股权转让交易的商业实质及商业理由向管理层进行了询问。截止审计报告日，管理层尚未就该询问提供合理解释。公司对该项投资公允价值评估未进行有效的复核，对金融资产的公允价值评估及复核的相关内部控制的执行存在重大缺陷。

上述重大缺陷导致公司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其他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。截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未开始该等事项的整改工作。

（三）企业层面控制的设计与执行缺陷

公司设有审计部，按照公司《内部控制管理制度》的要求，公司审计部要对公司内部控制运行情况进行检查监督，并将检查中发现的内部控制缺陷向董事会报告，但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。公司治理层要求管理层就关联方交易开展内部调查，管理层于 2024 年 4 月 25 日就 2023 年度一定金额以上的收支流水是否还存在未经正确授权审批的关联交易的情况进行自查，并于 2024 年 4 月 26 日完成。基于普华永道对于该调查的评估，包括但不限于调查团队独立性、工作范围及流程，普华永道无法确定调查的程序以及相关结论的合理性。审计部的检查监督制度相关的内部控制存在重大设计与执行缺陷。

此外，普华永道未发现公司《内部控制管理制度》中对全体董事、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。

上述重大缺陷导致公司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件，可能导致对财务报表整体产生重大影响，相关的企业层面内部控制失效。截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未开始该等事项的整改工作。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使公司内部控制失去这一功能。

二、2023 年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响消除的情况

公司董事会、管理层高度重视 2023 年审计报告非标审计意见涉及事项，积极采取措施解决、消除上述事项影响，具体如下：

（一）修订关联交易制度，加强内部合规体系搭建

针对识别关联方关系以及为加强关联关系管理，公司在董秘办设有工作人员负责管理

关联自然人及关联法人（或其他组织）登记事务，及时对关联方情况进行全面梳理，包括：编制及完善关联方汇总表并及时更新关联交易对手库；要求大股东、董监高在关联人发生变动的时候及时通知公司，公司相应更新关联方清单；组织相关部门对公司及合并报表范围内各子公司主体的关联交易往来情况重新梳理等措施。

在对客户准入、供应商准入、对外投资及合同签署等内部审批流程中，公司已设置与识别关联方相关的内部控制，增加对交易对手是否为关联方的识别、判断及确认程序。除通过已有的公开渠道如查询企查查等公开信息、向大股东发函征询等措施外，公司还定期审查各项重大业务活动，关注与特定交易对手的频繁或大额交易以识别关联方或潜在关联方，从而准确、全面地识别交易方关系，并定期和不定期更新相关信息。

公司审计部定期（每季度）/不定期从董秘办获取关联方清单，开展关联方相关的内控检查工作，包括但不限于通过财务系统查询公司及子公司与关联方之间是否存在相关交易记录，如存在关联交易则进一步核查关联交易定价的公允性、关联交易的商业实质、同类交易发生的频次及风险、相关审批程序及披露程序的执行情况等；同时也通过定期询问财务部关联交易发生情况与上述自查情况进行交叉印证。公司通过多部门多维度交叉复核提高关联交易的合规性、商业合理性及风险可控性，进一步完善内部合规体系。

2024年5月20日，公司召开第四届董事会第二十三次会议，审议通过了《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》，规范关联交易业务，并督促相关方及内部人员严格执行，以健全完善企业内部长效关联交易管控机制。公司后续将加强各类业务的规范运作，要求控股股东、实际控制人及董监高严格遵守《公司章程》《关联交易管理制度》及公司其他内部控制制度的规定，明确各部门、各子企业主体对关联方交易的识别、认定，确保公司关联交易能够有效识别、及时披露；如有违反，公司将根据法律法规及内部管理制度追究相关人员责任。

（二）强化重大信息内部报告工作，加强对董监高及相关工作人员的合规培训

公司董秘办是公司信息披露事务的日常工作部门，在董事会秘书直接领导下，配有专职人员负责公司的信息披露事务。董秘办已根据《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《股票上市规则》等相关文件，详细列示需要提报的重大信息及量化标准，形成《天创时尚股份有限公司重大信息内部自查表》并在公司内部进行传达；董秘办将持续更新各事项的披露标准，持续加强公司各部门之间的沟通和协作机制，确保重大事项及时准确披露。同时，由公司各业务部门及各子公司一级负责人牵头，按照各项制度，定期或不定期自查日常决策及日常运作程序的合法合规性、自查相关重大信息内部报告与信息披露

是否完整及时，强化重大信息传递、审议及披露流程，以确保各项信息披露的准确性、及时性及完整性，提高公司规范运作水平和信息披露质量。

公司财务部及相关业务部门作为公司信息披露事务的重要数据提供部门，公司持续加强公司及子公司相关关键岗位人员培训，同步强化相关人员的信息披露意识和风险管控意识，增强相关人员对相关法律法规文件，以及公司内部控制管理制度的理解能力和执行能力。同时，加强内审部门对内部控制制度的执行监督与检查力度，持续跟进内部控制制度的执行情况和执行效果。

公司董监高及各部门相关人员在本次整改中吸取教训，加强自律，增强规范运作的意识。公司持续加强母公司及合并报表范围内子公司的内控合规管理，持续组织对关键人员的各类培训，组织公司董事会、管理层、子企业相关部门人员学习《公司法》《股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等法律法规，通过持续加强对法律法规的学习，强化规范意识，努力提高专业知识与规范运作的水平。持续强化责任主体的披露意识，密切关注、跟踪日常事务中与信息披露、规范运作相关的各类事项，及时向董秘办及董事会反馈公司重大信息，以确保在重大事项发生时，公司能够及时依法履行披露义务。

（三）聘请第三方独立中介机构，全面识别和评估关联交易及相关内部控制情况

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，公司独立董事召开独立董事专门会议，聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴所”）为第三方独立中介机构，对公司 2023 年度关联方交易及相关内部控制的有效性进行专项核查，全面识别和评估关联方交易可能存在的内部控制缺陷。

2024 年 5 月，华兴所接受公司独立董事委托并进场进行专项核查，并出具《关于天创时尚股份有限公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间关联交易情况执行商定程序的专项核查报告》（华兴专字[2024]24006430011 号）。经核查，未发现公司存在应披露未披露的关联方及其关联方交易；未发现公司 2023 年度存在其他关联交易内部控制缺陷以及存在关联交易制度未能得到有效执行的情形。

深圳九颂所持有的标的股权完成工商变更后，公司独立董事再次聘请华兴所对上述股权交易事项进行了专项核查。2024 年 9 月 23 日，华兴所出具了《关于天创时尚股份有限公司控股子公司深圳九颂宇帆投资中心（有限合伙）投资深圳市快美妆科技有限公司股权相关事项执行商定程序的专项核查报告》（华兴专字[2024]24011020015 号）。

（四）聘请第三方独立评估机构对 2023 年 12 月 31 日“其他非流动金融资产”的公允价值进行补充估值

2024年8月末,公司聘请评估机构广东中广信资产评估有限公司(以下简称“中广信”)对2023年12月31日其他非流动金融资产的公允价值进行估值。2024年9月23日,中广信出具了中广信咨报字[2024]第006号的《估值报告》,经估值的其他非流动金融资产于2023年12月31日的公允价值为人民币3,401.46万元,与公司于2023年末确认的公允价值3,506万元不存在重大差异。

(五)对相关责任人启动问责程序

2024年9月20日,公司第五届董事会薪酬与考核委员会召开2024年第一次会议,会议审议通过了《关于对2023年年报非标意见所涉事项相关责任人问责的议案》。该议案作出对相关责任人员的处罚如下:

给予董事长、总经理李林、时任总经理倪兼明、董事会秘书杨璐扣除2024年年终绩效奖金的决定。

三、董事会意见

通过前述“二”所述的情况,本公司董事会认为公司2023年度内部控制审计报告非标意见涉及事项的影响已经消除。

特此说明。

