

天创时尚股份有限公司董事会

关于 2023 年度财务报表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 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（普华永道中天审字（2024）第 10081 号）。天创时尚董事会现就 2023 年度审计报告中无法表示意见所涉事项的影响已消除说明如下：

一、2023 年度审计报告无法表示意见所涉及的内容

根据公司之子公司深圳九颂宇帆投资中心（有限合伙）（以下简称“深圳九颂”）与自然人吴某某、深圳市快美妆科技有限公司（“快美妆科技”）的实际控制人、深圳快美妆传播有限公司（“快美妆传播”）于 2022 年 11 月 10 日签订的协议，深圳九颂以人民币 4,000 万元的价格受让吴某某持有的快美妆科技 8.8712% 的股权（“快美妆科技股权转让交易”），并于 2022 年 11 月向其支付股权转让款人民币 2,000 万元，确认为其他非流动资产。于 2023 年 3 月，深圳九颂支付了剩余股权转让款。快美妆科技于 2023 年 3 月 22 日就上述股权转让交易进行了工商登记变更。于 2023 年 12 月 31 日，公司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计人民币 3,506 万元，并于 2023 年度确认公允价值变动损失人民币 494 万元。

普华永道在对上述其他非流动金融资产的公允价值执行审计程序过程中，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（“快美妆科技股权近期交易”），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。

普华永道进一步了解了快美妆科技的股权变更情况，注意到吴某某于 2022 年 6 月以人民币 1,320 万元从公司关联方平潭尚见股权投资合伙企业（普通合伙）（“平潭尚见”）收购了快美妆科技 8.8712% 的股权，成为该公司股东。因此快美妆科技股权转让交易属于关联方交易，然而该关联交易并未按照公司的规定获取董事会审议批准并恰当披露。

考虑到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。此外，管理层也未解释该关联交易事项未经董事会审批而被执行的原因。

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。

综合上述情况，普华永道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流动金融资产于 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，以及是否有必要对公司的财务报表，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、2023 年度审计报告无法表示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）撤销股权交易，全额收回股权交易款，完成标的股权变更手续

快美妆科技于 2015 年成立，为一家专注时尚、美妆等新消费领域的美妆护肤垂类 MCN 机构，经过多年的发展与积累已形成了多平台头部短视频达人 MCN 资源、直播带货、并为品牌/线上业务店铺代运营及全案营销等核心业务。

基于 MCN 行业判断与分析以及自身经营发展所需，公司认为 MCN 赛道有一定的投资价值，MCN 机构对于时尚鞋履服饰板块尤其是直播电商业务也有一定的赋能价值，公司收购快美妆科技股权是基于其对 MCN 行业的投资价值的判断所作出的商业决策。

如“一、2023 年度审计报告无法表示意见所涉及的内容”所述，公司实质上系从关联方平潭尚见受让快美妆科技的股权，因此该交易构成关联交易，但由于公司相关人员的疏忽以及对关联方及关联交易识别存在缺陷，公司未曾识别出该项交易为关联交易并就该项关联交易提交董事会审议批准。

为消除快美妆科技股权转让交易的影响，经公司第四届董事会第二十五次会议审议同意，授权公司管理层通过撤销该项交易，恢复原状进行补救，具体情况如下：

2024 年 4 月 23 日，深圳九颂、快美妆科技和吴某某签署《无效协议》确认前述涉事股

权交易自始无效对各方均没有法律约束力，已履行的股权转让行为需恢复原状。2024 年 4 月 24 日，深圳九颂收到吴某某退还的全额交易价款 4,000 万元。

同时，深圳九颂、吴某某、平潭尚见、快美妆科技对《无效协议》的条款进行了补充约定：为简化股权变更登记程序，各方同意由深圳九颂直接将标的股权变更登记至平潭尚见名下。2024 年 6 月 26 日，经公司第四届董事会第二十五次会议审议同意，授权公司管理层办理相关工商变更登记手续。2024 年 7 月 25 日，快美妆科技完成工商变更登记。

2024 年 8 月 26 日，深圳九颂召开合伙人会议，并通过了《深圳九颂宇帆投资中心（有限合伙）全体合伙人关于第一次分配和合伙企业清算的决议》。根据决议，深圳九颂于 2024 年 9 月 3 日进入清算期，并根据清算进度陆续进行本金分配。公司之全资子公司天津天创服饰有限公司已分别于 2024 年 9 月及 12 月收到深圳九颂分配款合计 9,734 万元。深圳九颂已于 2025 年 2 月 7 日完成全部清算及注销流程。

（二）开展内部核查，梳理关联方与关联交易情况

为了检查由于内部控制重大缺陷可能导致的影响公司经营的重大风险事件，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，公司已于 2024 年 4 月 30 日前完成公司 2023 年度、2022 年度关联交易及相关的内部控制情况的内部自查。同时针对上交所下发的《对公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函》中提及的相关支付对象是否为关联方等问题，公司也执行了相应的核查程序。公司通过以上内部自查及核查程序，均未发现其他未识别、未披露的关联交易。

（三）聘请第三方独立中介机构，全面识别和评估关联方交易

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。

华兴所于 2024 年 5 月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，公司独立董事于 2024 年 9 月再次聘请华兴所对快美妆科技股权转让交易事项进行了专项核查，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字帆投资中心（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。

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 年度审计报告非标意见涉及事项的影响已经消除。

特此说明。

