

## 天创时尚股份有限公司

# 董事会审计委员会对会计师事务所 2023 年度履行监督职责情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》和《天创时尚股份有限公司公司章程》（以下简称“公司”）《天创时尚股份有限公司董事会审计委员会工作条例》等规定和要求，公司第四届董事会审计委员会（以下简称“审计委员会”）本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将审计委员会对会计师事务所 2023 年度履行监督职责的情况汇报如下：

### 一、2023 年会计师事务所基本情况

#### （一）资质条件

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”）前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。截至 2023 年 12 月 31 日，普华永道中天合伙人数为 291 人，注册会计师人数为 1,710 余人，其中自 2013 年起签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 383 人。

普华永道中天拥有会计师事务所执业证书，具备从事 H 股企业审计业务的资质，同时也是原经财政部和证监会批准的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所。普华永道中天在证券业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业能力。此外，普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，同时也在 US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）及 UK FRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务。

普华永道中天经审计的最近一个会计年度（2022 年度）的收入总额为人民币

74.21 亿元，审计业务收入为人民币 68.54 亿元，证券业务收入为人民币 32.84 亿元。

普华永道中天的 2022 年度 A 股上市公司财务报表审计客户数量为 109 家，A 股上市公司财务报表审计收费总额为人民币 5.29 亿元，主要行业包括制造业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业及批发和零售业等，与公司同行业(制造业)的 A 股上市公司审计客户共 56 家。

## **(二) 聘任会计师事务所履行的程序**

公司分别于 2023 年 10 月 27 日、2023 年 11 月 14 日召开第四届董事会第十七次会议和 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘普华永道中天为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计机构。公司独立董事就前述事项发表了事前认可意见及同意的独立意见。

## **二、2023 年会计师事务所履职情况**

按照《业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，普华永道中天对公司 2023 年度财务报表及截至 2023 年 12 月 31 日的内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具专项报告、对公司 2023 年度募集资金存放与实际使用情况进行核查并出具鉴证报告、对公司 2023 年度营业收入扣除情况进行核查并出具专项报告。

在执行审计工作的过程中，普华永道中天就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

经审计，普华永道中天认为：由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础，故不对公司编制的 2023 年度财务报表发表审计意见。由于存在“导致否定意见的事项”，公司于 2023 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## **三、公司董事会审计委员会对会计师事务所监督情况**

根据公司《董事会审计委员会工作条例》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

(一) 审计委员会对普华永道中天的专业资质、业务能力、诚信状况、独立

性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。

审计委员会于 2023 年 10 月 23 日召开 2023 年第四次审计委员会会议，审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘普华永道中天为公司 2023 年度财务报表审计机构及内部控制审计机构，并同意将该事项提请公司第四届董事会第十七次会议审议。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及独立意见。

(二) 2024 年 1 月 31 日，审计委员会委员及公司内审部召开普华永道中天进场前的沟通会议，对 2023 年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通。

(三) 2024 年 4 月 22 日，审计委员会委员与普华永道中天签字注册会计师就 4 月 19 日新发现的重大审计风险事件（可能涉及关联交易非关联化操作、与关联交易相关内部控制的有效性等）进行了初步沟通。

(四) 2024 年 4 月 23 日，审计委员会收到公司转发的普华永道中天关于《天创时尚股份有限公司 2023 年度审计进度的沟通函》（以下简称“函件”）邮件，第一时间向公司管理层了解函件提及的有关天创时尚子公司深圳九颂宇帆投资中心投资深圳市快美妆科技有限公司的商业实质及相关事实。

(五) 2024 年 4 月 27 日，审计委员会在普华永道中天广州分所与分所负责人、审计小组现场负责人等就函件中提及事件进行了较为充分的沟通和专业探讨。

(六) 2024 年 4 月 29 日，审计委员会收到普华永道中天出具的非标意见的内控审计报告和年度审计报告。审计委员会以现场结合通讯方式召开 2024 年度第 2 次会议，审议通过了 2023 年度会计师事务所履职情况报告、2023 年度财务决算报告、2023 年度内部控制审计报告等议案并同意提交董事会审议。独立董事胡世明和伏军特别申明：之所以同意将 2023 年度财务决算报告和内部控制审计报告提交董事会进行审议，主要是为了履行例行程序，因为审计委员会议案必须经过半数以上委员投票才能通过。同意提交董事会进行审议，并不表示对 2023 年度财务决算报告和内部控制审计报告这两个方案的实质性内容表示同意。

#### 四、总体评价

审计委员会严格遵守中国证券监督管理委员会、上海证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作条例》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间尤其是在获悉重大审计风险事件时与会计师事务所进行了较为充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司董事会审计委员会认为普华永道中天在公司年报审计过程中进行了独立审计，按时完成了公司 2023 年度财务报表及内部控制审计相关工作。

审计委员会充分尊重普华永道中天独立的专业判断，并同意董事会关于对无法表示意见审计报告的专项说明，高度重视非无保留意见所涉及事项对公司产生的不利影响。短期内审计委员会已督促公司管理层采取措施，基本消除本次无法表示意见审计报告所涉及交易事项对公司财务报表的影响。我们将继续督促公司董事会及管理层持续完善公司内控体系建设与运行机制，将“内控五要素”始终贯穿公司内部控制建设和经营管理活动之中，推动公司建立更为规范、更为科学的内部治理长效机制，积极采取有效的整改措施，切实维护公司和广大投资者特别是中小投资者的利益。

天创时尚股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 29 日