

苏州柯利达装饰股份有限公司

董事会关于 2023 年度保留意见审计报告和否定意见内 部控制审计报告涉及事项的专项说明

苏州柯利达装饰股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”）为公司 2023 年度财务报告审计机构，容诚会计师事务所为公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的《审计报告》（容诚审字[2024]361Z0297 号）和否定意见的《内部控制审计报告》（容诚审字[2024]361Z0298 号），根据《上海证券交易所股票上市规则》、《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》等规定，董事会对审计报告中所涉及的事项专项说明如下：

一、保留意见审计报告和否定意见内部控制审计报告涉及事项的内容

1、容诚会计师事务所在公司 2023 年《审计报告》中指出：

“一、保留意见

我们审计了苏州柯利达装饰股份有限公司（以下简称柯利达股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柯利达股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注十五、2 所述，2023 年 10 月，柯利达股份公司之全资子公司苏州柯利达资产管理有限公司与上海英众电子销售有限公司签订 3.99 亿元的服务器采购合同，并于 2023 年 12 月通过第三方间接预付货款 1.7 亿元。由于柯利达股份公司未提供有关上述事项的充分资料，我们就上述事项的商业实质未能获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于柯利达股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括柯利达股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们就上述事项的商业实质未能获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。”

2、容诚会计师事务所在公司 2023 年《内部控制审计报告》中指出：导致否定意见的事项

“重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。我们注意到柯利达股份公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

2023 年 10 月柯利达股份公司全资子公司苏州柯利达资产管理有限公司与上海英众电子销售有限公司签订 3.99 亿元的服务器采购合同，并于 2023 年 12 月通过第三方间接预付货款 1.7 亿元。与该重大采购等相关事项未经柯利达股份公司董事会批准，与采购管理等相关的财务报告内部控制运行失效。

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，而上述重大缺陷使柯利达股份公司内部控制失去这一功能。

柯利达股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在柯利达股份公司 2023 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响，并出具了保留意见的审计报告。”

二、董事会对非标意见审计报告所涉事项的说明

公司董事会认为：容诚会计师事务所为公司 2023 年度财务报告出具了保留意见《审计报告》和否定意见的《内部控制审计报告》，客观地反映了公司 2023 年度财务状况、经营成果和内部控制情况。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。

三、董事会拟采取的具体措施

1、公司董事会和管理层已认识到上述保留意见的《审计报告》和否定意见的《内部控制审计报告》所涉及事项对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康发展，切实维护公司和投资者利益。

2、公司将组织董监高、业务人员、财务人员及内审人员进行培训，要求财务、内部审计等部门加强联动，强化内审部对会计核算工作的不定期监督和检查，对各级公司的运行情况及资产状况、财务状况加强跟踪和了解，发现问题及时反馈并提出处理方案，切实监督财务核算的准确性及合规性。

3、公司董事会将督促管理层提升公司治理水平，持续完善各项内部控制，进一步提高内部控制的有效性，不断优化公司治理结构。同时充分发挥董事会审计委员会和内部审计部门的监督职能，控制风险隐患，加强风险管控，促进公司可持续发展，确保公司健康发展。

特此说明。

苏州柯利达装饰股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日