

苏州柯利达装饰股份有限公司董事会
关于 2024 年度带强调事项段的无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”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）对公司 2024 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见《审计报告》和对公司 2024 年度内部控制出具了否定意见的《内部控制审计报告》。根据中国证券监督管理委员会《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，公司董事会对 2024 年度带强调事项段的无保留意见审计报告、《内部控制审计报告》否定意见涉及的事项进行专项说明如下：

一、2024 年度带强调事项段的无保留意见审计报告、《内部控制审计报告》中否定意见的内容

（一）审计报告中强调事项段涉及的内容

1、2023 年度柯利达公司被出具保留意见涉及的 1.7 亿元服务器采购业务，其商业实质为控股股东非经营性资金占用。截至 2024 年 12 月 31 日，柯利达公司 1.7 亿元资金占用款已收到。此外，截至 2024 年 12 月 31 日，1.7 亿元资金占用应计利息为 490.33 万元，截至审计报告日，柯利达公司已全部收到本金及利息。

2、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表的审计意见的依据如下：

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

截至 2024 年 12 月 31 日，柯利达公司已收到 1.70 亿元资金占用款。此外，截至 2024 年 12 月 31 日，1.70 亿元资金占用应计利息为 490.33 万元，截至审计报告日，柯利达公司已全部收到利息。

（二）否定意见的内部控制审计报告涉及事项

2023年12月柯利达公司全资子公司苏州柯利达资产管理有限公司支付烟台合康物资有限公司预付货款17,000.00万元，柯利达公司控股股东通过指定第三方最终转移资金，形成非经营性资金占用。截至2024年12月31日，该17,000.00万元资金占用款已全部归还，但该资金占用应计利息为490.33万元尚未收到，截至审计报告日，上述资金占用利息已全部收回。该事项表明柯利达公司关联方交易、资金拆借相关的内部控制存在重大缺陷。

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公司内部控制失去这一功能。

柯利达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。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在柯利达公司2024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。本事项并未对柯利达公司2024年财务报表出具的审计报告产生影响。

二、公司董事会意见

对于带强调事项段的无保留意见审计报告，公司董事会尊重会计师事务所的独立判断，并且十分重视带强调事项段的无保留意见审计报告中所涉及事项对公司可能产生的影响。公司董事会已积极采取有效措施，消除了上述事项的影响，以保证公司持续、稳定、健康地发展，切实维护公司和投资者利益。

审计机构为公司出具的否定意见内部控制审计报告，公司董事会尊重会计师事务所的独立判断。公司董事会已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司内部控制自我评价报告中。董事会将继续督促公司管理层及相关方积极采取有效措施，尽快消除相关事项对公司的影响。

三、公司消除相关事项及其影响的具体措施

公司董事会高度重视带强调事项段的无保留意见《审计报告》中所涉事项对公司产生的不利影响，积极自查自纠，查明原因，具体措施如下：

1、督促相关主体采取措施，主动作为，切断资金占用源头。控股股东柯利达集团及其关联方非经营性资金占用系其信贷规模减少，短期资金缺口所致。控股股东及其关联方与主管部门和银行积极沟通，稳定融资规模；主动处置相关资产，获取资金，偿还占用资金。从源头上杜绝了此类占用行为的再次发生的可能性。

2、引进战略股东，更换选聘新董事，进一步完善公司治理结构，强化内控管

理，提升治理水平；公司董事会积极响应相关规则和监管要求，及时修订独立董事工作细则及董事会相关委员会实施细则、公司舆情管理制度等，为董事会规范治理运作夯实基础。

3、公司将进一步结合实际情况不断完善内部控制体系，防范内控风险，提高规范运作能力。优化业务及管理流程，加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的监察审计职能，切实按照公司内控管理的相关制度及工作规范的要求履行内部审计工作职责，及时发现内部问题，解决问题，降低公司经营风险，并按要求及时向公司董事会审计委员会汇报内部控制相关情况，严格规范内部控制工作，确保公司持续规范运作。

4、公司将进一步加强内部控制培训，提高合规意识，建立公司防范控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的长效机制，明确防范控股股东及关联方资金占用的责任和措施，责任追究及处罚；进一步加强对关联方及关联方交易决策程序、关联交易定价、关联方及关联方交易披露的执行，并要求董事、监事及高级管理人员勤勉尽责，认真吸取教训、引以为戒，及时登记报备关联方信息，严格按照相关法律法规的规定规范运作，杜绝关联方资金占用的发生，切实维护上市公司及中小股东的合法权益。

5、公司将进一步加强资金使用审批程序管理，从业务部门源头抓起，财务部门在执行中严格审核把关，并加强复核与内部监督，多维度防止公司资金被违规占用。

6、组织公司全体董事、监事、高级管理人员深入学习《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》、《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规，强化合法合规经营意识，严格落实各项规定的执行。同时，要求公司及子公司相关人员认真学习相关法律法规要求，对与控股股东、其他关联方、非关联方资金往来事项均予以特别重视杜绝该类事项的再次发生。

7、各分、子公司负责人定期向公司管理层汇报业务经营情况及重大事项进展情况，完善和加强公司内外部重大信息沟通机制，确保相关主体在重大事项发生时，第一时间通知公司高层管理人员和董事会秘书，防范经营风险的发生。

特此说明。

苏州柯利达装饰股份有限公司董事会

2025 年 4 月 30 日