

东方时尚驾驶学校股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

北京大华核字[2024]00000179 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

东方时尚驾驶学校股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-9

出具保留意见涉及事项的专项说明

北京大华核字[2024]00000179 号

东方时尚驾驶学校股份有限公司全体股东:

我所接受委托,业已完成东方时尚驾驶学校股份有限公司(以下简称东方时尚)2023 年度财务报表的审计工作,并于 2024 年 4 月 28 日出具了北京大华审字[2024]00000590 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

我们在上述财务报表审计中,依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》,东方时尚经常性业务的税前利润/亏损波动较大,以东方时尚近 3 年经常性业务的税前利润平均数 21,394.51 万元的 5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平,金额为 1,000.00 万元(取整数)。本期与上期重要性水平计算选取基准及百分比未发生变化。

一、非标准审计意见内容

(一) 东方时尚涉嫌信息披露违法违规被立案调查

东方时尚于 2023 年 12 月 27 日收到中国证券监督管理委员会

(以下简称“中国证监会”)下发的《立案告知书》(编号:证监立案字 0142023024 号)。因涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规,2023 年 12 月 12 日,中国证监会决定对公司立案。

由于目前立案调查正在进行中,我们无法确认该事项对东方时尚财务报表的影响。

(二) 其他应收款

(1) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 1. 所述,截止 2023 年 12 月 31 日,东方时尚对关联方北京千种幻影科技有限公司(以下简称“千种幻影”)其他应收款余额为 297,591,605.01 元,坏账准备为 14,879,580.25 元。该项其他应收款系东方时尚 2022 年向千种幻影购买的 3,179 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器部分未完整交付所致。截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器共 2,809 台。千种幻影已对上述事项进行确认,并向东方时尚提供了上述 2,809 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器的交付计划和安排。我们通过已执行的审计程序无法就上述交易是否涉及关联方资金占用、千种幻影能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

(2) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 2. 所述,截止 2023 年 12 月 31 日,东方时尚对北京桐隆汽车销售有限公司(以下简称“桐隆汽车”)其他应收款余额为 49,857,769.91 元,坏账准备为 10,358,776.99 元。该项其他应收款系东方时尚向桐隆汽车购买的 3,898 台新能源汽车需安装的 AI 智能驾培系统部分未完整交付所致。截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 AI 智能驾培系统共

944 台。桐隆汽车已对上述事项进行确认，并向东方时尚提供了上述 944 台 AI 智能驾培系统的交付计划和安排，我们通过已执行的审计程序无法就桐隆汽车与东方时尚是否存在关联方关系、关联方关系及交易披露的完整性、上述交易是否涉及关联方资金占用、桐隆汽车能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

(3) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 4. 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对北京正方新辰建筑工程有限公司（以下简称“正方新辰”）其他应收款余额为 35,500,000.00 元，坏账准备为 7,100,000.00 元。该项其他应收款系东方时尚子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）2021 年向正方新辰支付的超过已完成工程量的款项所致。东方时尚、晋中东方时尚未就上述款项支付提供充分资料和信息，我们也无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序。我们无法就上述预付款是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

(4) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 3. 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对天津海合众泰商业保理有限公司（以下简称“海合众泰”）其他应收款余额为 35,000,000.00 元，坏账准备为 1,750,000.00 元。该项其他应收款系海合众泰从东方时尚银行账户中扣款 35,000,000.00 元所致。东方时尚未就上述事项提供充分资料和信息，我们也无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序。我们无法就上述资金流出是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

二、出具保留意见的理由和依据

（一）保留意见所涉及事项的基本情况

1、东方时尚涉嫌信息披露违法违规被立案调查

东方时尚于2023年12月27日收到中国证监会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0142023024号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2023年12月12日，中国证监会决定对公司立案。

2、其他应收款

（1）VR智能型汽车驾驶培训模拟器未完整交付

2022年，东方时尚及其全资子公司东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司（以下简称虚拟现实）与关联方千种幻影签订VR汽车驾驶模拟器设备采购合同，合同约定的采购数量为3,179台。该项关联交易已经过东方时尚董事会和临时股东大会审议通过。2023年末，东方时尚对上述VR智能型汽车驾驶培训模拟器进行了全面的清点，发现共有2,809台VR智能型汽车驾驶培训模拟器未按合同约定完整交付，存在缺少主机、显示屏、汽车仿真件及电气设备等部件的情形。未按合同约定完整交货的VR智能型汽车驾驶培训模拟器款项合计29,759.16万元列报其他应收款，并于2023年底按照5%的比例计提1,487.96万元坏账准备。

（2）AI智能驾培系统未全部交付

2020年至2021年，东方时尚与桐隆汽车签订采购新能源汽车的采购合同，东方时尚累计向桐隆汽车采购3,898台新能源汽车，其中1,294台新能源汽车需每台安装一套AI智能驾培系统。东方时尚于2023年对上述资产进行全面清点，截止2023年12月31日，该项交

易中的新能源汽车已全部交付，AI智能驾培系统交付 350 台，剩余 944 台未交付，东方时尚将未交付的AI智能驾培系统款项合计 4,985.78 万元列报其他应收款并按照账龄法计提坏账准备，2020 年末按照 5%的比例计提 62.37 万元坏账准备，2021 年底按照 10%累计计提 268.65 万元坏账准备，2022 年末按照 20%累计计提 580.31 万元坏账准备，2023 年末按照 30%累计计提 1,035.88 万元坏账准备。

上述交易中，东方时尚使用募集资金购买 435 台带有AI智能驾培系统的新能源汽车，涉及募集资金 2,349 万元。截止报告出具日，东方时尚尚未归还上述违规使用的募集资金。

(3) 超过已完成工程量的预付工程款

2021 年 3 月 20 日，晋中东方时尚与正方新辰签署《建设工程施工合同》，由正方新辰负责承建晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程。

正方新辰于 2021 年 7 月 15 日向晋中东方时尚提交《工程款申请表》，申请支付进度和付款条件理由为“累计完成项目为 4949.645912 万元。根据双方签订的合同付款规定，并结合施工现场的施工阶段，至本期建设单位应按照完成的产值(或供货)金额的 50%支付费用，即 4949.645912 万元，原建设单位已支付 1399.645912 万元，故本次申请支付工程款 3,550 万元”。据此，晋中东方时尚于 2021 年 7 月 19 日通过银行转账的方式向正方新辰付款人民币 3,550 万元，并计入在建工程核算。

经过对晋中东方时尚施工现场的核查，截止目前，晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程的累计施工进度不足 15%，未达到《工程款申请表》中载明的约 50%的工程量。晋中东方时尚 2021 年报误将上述预付款列报在在建工程科目，使得在建工程高估 3,550 万元。2023 年，东方时尚对上述事项进行差错更正，将预付工程款自在建工程调整至

其他应收款并按照账龄法计提坏账，2021 年末按照 5%计提 177.5 万元坏账准备、2022 年底按照 10%累计计提 355 万元坏账准备，2023 年末按照 20%累计计提 710 万元坏账准备。

（4）保理公司扣款

2023 年 9 月 16 日，海合众泰从东方时尚交通银行兴华大街支行 4562 账户扣款 3,500 万元。截止目前，上述款项仍未归还，东方时尚将其列报在其他应收款，并按照 5%的比例计提 175 万元坏账准备。

（二）东方时尚的会计处理和披露情况

截止 2023 年 12 月 31 日，上述保留事项影响其他应收款期末余额 41,794.94 万元，坏账准备 3,408.84 万元。东方时尚对上述事项的披露详见审计报告附注十五、其他重要事项说明（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（三）无法获取充分、适当的审计证据的原因

1、由于东方时尚目前立案调查正在进行中，我们无法确认该事项对东方时尚财务报表的影响。

2、截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器共 2809 台。千种幻影已对上述事项进行确认，并向东方时尚提供了上述 2809 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器的交付计划和安排。我们针对上述事项实施了盘点、函证、访谈等程序，但我们依然无法就上述交易是否涉及关联方资金占用、千种幻影能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

3、截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 AI 智能驾培系统共 944 台。桐隆汽车已对上述事项进行确认，并向东方时尚提供了上述 944 台 AI 智能驾培系统的交付计划和安排。我们针对上述事项实施了盘点、

访谈管理层等程序，但桐隆汽车未接受访我们的函证和访谈。我们无法就桐隆汽车与东方时尚是否存在关联方关系、关联方关系及交易披露的完整性、上述交易是否涉及关联方资金占用、桐隆汽车能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

4、截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对正方新辰其他应收款余额为 3,550 万元，上述款项系子公司晋中东方时尚 2021 年向正方新辰支付的超过已完成工程量的款项所致。我们针对上述事项实施了查验合同、工程进度单、发票、支付凭证、盘点等程序，但正方新辰未对上述事项进行确认，也未接受访谈，我们无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序，无法就上述预付款是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

5、截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对海合众泰其他应收款余额为 3,500 万元。我们针对上述事项实施了查验付款凭证、访谈管理层等程序，但海合众泰未对上述事项进行确认，也未接受访谈，我们无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序。东方时尚未就上述事项提供充分资料和信息，我们无法就上述资金流出是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

（四）对广泛性的判断

中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见(2019 年 2 月 20 日修订)规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报

表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如上所述，上述事项涉及的资产负债表科目为“其他应收款”，涉及的利润表科目为“信用减值损失”，不涉及东方时尚的主营业务。截止 2023 年 12 月 31 日，涉及其他应收款期末余额 41,794.94 万元，期末坏账准备 3,408.84 万元，占净资产的比例为 18.73%，虽然受影响的金额重大，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不是财务报表的主要组成部分，不会影响东方时尚盈亏性质变化，同时东方时尚管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述保留审计意见涉及事项对东方时尚 2023 年 12 月 31 日资产负债表中的“其他应收款”和 2023 年度利润表中的“信用减值损失”，可能产生的影响重大，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定对报告期内东方时尚财务状况、经营成果和现金流量的影响程度。

四、保留涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

对上述保留意见事项由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

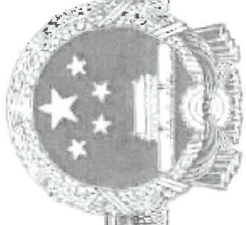
廖家河

中国·北京

中国注册会计师：

冯雪

二〇二四年四月二十八日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1120万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

经营范围

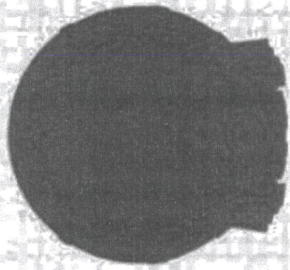
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关



2024年04月26日



会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

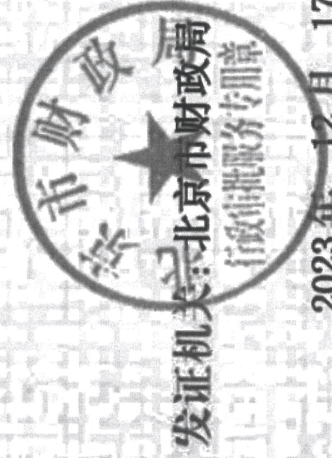
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
行政批服务专用章

2023年12月17日



中华人民共和国财政部制



证书编号: 100000011307
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999 09 20
 Date of Issuance

北京注册会计师协会



已注册
 继续有效一年
 for another year after

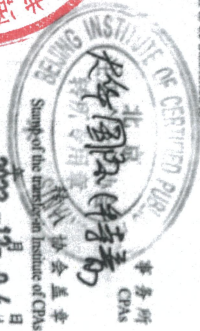
姓名: 廖家河
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1969年12月05日
 Date of birth
 工作单位: 中和正信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 110105691205251
 Identity card No.



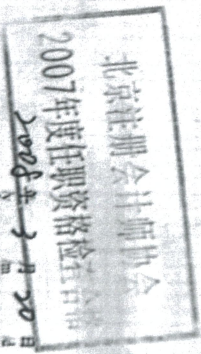
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

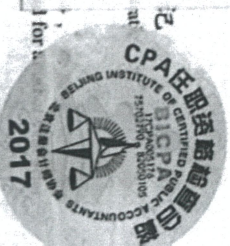
- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 廖家河
 证书编号: 100000011307



2008年3月20日



证书编号: 110001022686
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005年6月29日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格
 This certificate is valid
 after inspection.
 冯雷的年检二维码.png



姓名: 冯雷
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1972-02-24
 Date of birth
 工作单位: 北京永拓会计师事务所广州分所
 Working unit
 身份证号: 132336720224182
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

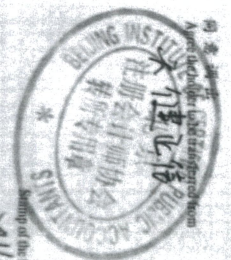
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



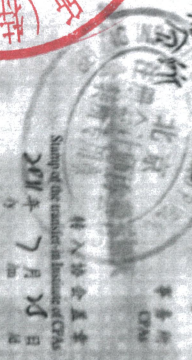
姓名: 冯雷
 证书编号: 110001022686



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



冯雷调入
 After the holder to be registered
 北京永拓会计师事务所
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 2011年7月25日
 2011年7月25日



注册会计师执业业务...
 一、注册有效期内，注册会计师应当向委托方出示本证书...
 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失、被盗应向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate...
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or signification shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

