

东方时尚驾驶学校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的
专项说明

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华国际”）对东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“公司”或“东方时尚”）2023 年度财务报告和内部控制进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》（北京大华审字[2024]00000590 号）和否定意见的《内部控制审计报告》（北京大华内字[2024]00000031 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所涉及事项的内容

（一）保留意见的审计报告涉及事项

1、公司涉嫌信息披露违法违规被立案调查

公司于 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，大华国际无法确认该事项对东方时尚财务报表的影响。

2、其他应收款

（1）截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对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 3179 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器未完整交付所致。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 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。大华国际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) 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 3898 台新能源汽车需安装的 AI 智能驾培系统未完整交付所致。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, 大华国际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) 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, 大华国际也无法实施函证、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。

(4) 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直接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, 大华国际也无法实施函证、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) 否定意见的内部控制审计报告涉及事项

1、东方时尚采购的 VR 驾驶模拟器及 AI 驾驶智能设备, 存在 2809 台 VR

驾驶模拟器未完整交付、少交付 944 台 AI 驾驶智能设备的情形，截至审计报告出具日，上述事项尚未解决。东方时尚相关的内部控制未能有效防范，与之相关的内部控制存在重大缺陷。

2、东方时尚的违规保理业务，导致 2023 年 9 月天津海合众泰商业保理有限公司从公司一账户中扣款 3,500.00 万元，截至审计报告出具日，上述资金尚未归还。东方时尚相关的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，与之相关的内部控制存在重大缺陷。

3、东方时尚将少交付的 944 台 AI 智能驾培系统计入存货和固定资产，导致前期多确认存货、固定资产和累计折旧；子公司晋中东方时尚将超过工程量的预付款计入在建工程，导致前期多确认在建工程；子公司重庆东方时尚驾驶培训有限公司未确认前期免租期的土地租金，导致与该项租赁合同有关的会计处理错误。东方时尚相关的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，与之相关的内部控制存在重大缺陷

二、董事会关于非标意见审计报告所涉事项的说明

公司董事会认为：大华国际对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见《审计报告》和否定意见《内部控制审计报告》，上述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，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。董事会将持续关注并监督公司管理层采取相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

三、公司消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会对会计师事务所出具的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高度重视，将积极采取相应的措施。

（一）严格责任追究，明确主体责任

公司已按照内部制度启动问责程序，对相关责任人进行了问责。同时，责令相关部门以此为戒，强化公司内部信息收集、流转的管理和监督，认真履行信息披露义务，进一步增强风险防范意识，提升信息披露质量。

（二）加强内控制度的有效执行

公司董事会、监事会及管理层高度重视并组织开展了公司内部整改。根据公司实际情况制定了切实可行的整改方案，同时，进一步加强公司管理层及相关业务部门、关键岗位业务人员对相关法律法规、管理制度、审批流程的学习和培训，强化关键人员、关键岗位的规范意识，确保内控制度得以有效执行。

（三）加强专业知识学习，规范管理工作

1、进一步加强对公司各级管理人员关于上市公司法律法规、规范性文件和规章制度的培训，使其真正了解和掌握各项制度的内容、实质和操作规范要求，特别要强化在实际执行过程中的督导检查，切实提高公司规范化运作水平。

2、完善和加强内外部重大信息沟通机制，确保相关主体在重大事项发生的第一时间通知公司董事长或董事会秘书；进一步加强公司董事、监事、高级管理人员以及相关工作人员对《上海证券交易所股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规和公司内部管理制度的学习，汲取经验教训，增强规范运作意识。

3、强化内部审计职能

公司将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《内控管理制度》及工作规范的要求履行内部审计工作职责，并按要求及时向公司董事会下属审计委员会汇报公司内部控制相关情况，严格规范公司内部控制工作。

公司后续将以保护公司和广大投资者合法权益为前提，积极采取有效措施尽快消除上述不利因素对公司的影响，并依据法律法规的规定就相关事项的进展情况积极履行相应的信息披露义务。

特此说明。

东方时尚驾驶学校股份有限公司董事会

2024年4月28日