

东方时尚驾驶学校股份有限公司董事会

关于2024年度内部控制否定意见和财务报表审计报告保留意见

涉及事项影响已消除的专项说明

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）对东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2024年度内部控制出具了否定意见的审计报告（德皓内字[2025]00000120号），对公司2024年度财务报表出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（德皓审字[2025]00001457号）。本公司董事会现就2024年度内部控制否定意见和财务报表审计报告保留意见所涉事项的影响消除情况说明如下：

一、2024年度内部控制否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项的具体内容

（一）内控否定意见事项

关联方资金占用款项的回收及管理：东方时尚公司在VR模拟器及AI智能驾培系统采购交易中，存在2,809台VR模拟器未完整交付及944台AI智能驾培系统少交付的情形。此外，控股股东通过应收账款保理方式从东方时尚公司银行账户中扣款35,000,000.00元。前述事项均涉及关联方非经营性资金占用，截至本报告出具日，上述事项尚未解决，上述资金也均未归还。东方时尚公司未能就应收关联方资金的可收回性以及坏账准备计提的充分性、准确性提供充分、恰当的依据，东方时尚公司与关联方资金占用的管理、财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。

（二）审计报告保留意见事项

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2024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302,486,717.76元，坏账准备为30,248,671.78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模拟器部分未完整交付所致。东方时尚2022年通过融资租赁方式向千种幻影购买3,179台VR模拟器，截止2024年12月31日，公司累计向融资租赁公司支付本息197,565,070.09元（其中千种幻影按差额补足协议代垫的金额为12,593,123.26元）。

上述交易涉及关联方非经营性资金占用，截止 2024 年 12 月 31 日，千种幻影未按协议约定交付 VR 模拟器。东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就对千种幻影的应收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）1.所述，截止 2024 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 49,857,769.92 元，坏账准备为 15,731,776.99 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。

上述交易涉及关联方非经营性资金占用。截止 2024 年 12 月 31 日，桐隆汽车未按协议约定交付 AI 智能驾培系统。东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就上述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）1.所述，截止 2024 年 12 月 31 日，东方时尚对东方时尚投资有限公司（以下简称“投资公司”）其他应收款余额为 35,000,000.00 元，坏账准备为 3,500,000.00 元。该项其他应收款系控股股东通过应收账款保理方式占用公司资金，构成关联方非经营性资金占用。

东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就上述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、2024 年度内部控制否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明

（一）关于内部控制否定意见涉及事项影响消除的说明

针对公司内部控制审计被出具否定意见事项，公司董事会、管理层高度重视公司内部控制体系建设和完善，严格按照相关的法律法规要求和上市公司的监管规则，提升规范运作水平，动态优化完善公司内部控制中的薄弱环节，优化完善公司风险防范机制，保障公司内部控制体系健康运行。

公司加强资金管理等内控制度的执行，完善资金支出相关制度。公司进一步

规范财务管理流程，对支付资金额度、用途、去向及审批权限、程序作出明确规定和限制，严格审批程序，明确审批人员职责，堵塞监管漏洞。公司针对因关联方交易、对外担保等形式出现的关联方资金占用，2025年6月26日颁布并公告了《关联方交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》，从内控制度上加以规范。

公司积极督促实际控制人偿还占用资金，尽快消除不利影响。2025年8月15日对2024年12月31日资金占用余额38,734.45万元，通过代偿协议或债权转让方式，由第三方以现金方式得到了清偿。公司上期内控重大缺陷事项已经整改完毕，本期未发现公司内控重大缺陷和重要缺陷事项。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度内部控制出具了标准无保留意见的内部控制审计报告（报告编号：德皓内字【2026】00000054号）。

（二）关于财务报表审计报告非标准意见涉及事项影响消除的说明

2025年8月15日，控股股东及其他关联方通过代偿协议或债权转让方式，由第三方以现金方式完成对东方时尚38,734.45万元非经营性资金占用的清偿，具体情况如下：

1、复利产业发展（深圳）有限公司和北京众诚和合科技发展中心（有限合伙）作为产业投资人，与中祥航业(北京)信息咨询有限公司、深圳利茂大集科技合伙企业(有限合伙)、北京宝鑫恒润企业管理有限责任公司、林州睿喆企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波澹镛投资合伙企业(有限合伙)、深圳申优资产管理有限公司（代表“申优定增1号私募证券投资基金”）、北京稀哲企业咨询服务中心(有限合伙)、北京锐雯科技创新中心(有限合伙)其他八方共同组成联合体，与公司、东方时尚投资有限公司、北京千种幻影科技有限公司签订代偿协议，承诺无条件、不可撤销地代控股股东及其他关联方清偿其非经营性占用的东方时尚资金合计337,486,717.76元。

2、复利产业发展（深圳）有限公司和北京众诚和合科技发展中心（有限合伙）作为产业投资人，与中祥航业(北京)信息咨询有限公司、深圳利茂大集科技合伙企业(有限合伙)、北京宝鑫恒润企业管理有限责任公司、林州睿喆企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波澹镛投资合伙企业(有限合伙)、深圳申优资产管理有

限公司（代表“申优定增 1 号私募证券投资基金”）、北京稀哲企业咨询服务中心(有限合伙)、北京锐雯科技创新中心(有限合伙)其他八方共同组成联合体，与公司签订债权转让协议，将公司对北京桐隆汽车销售有限公司享有的 49,857,769.92 元债权，转让给联合体，协助公司解决非经营性资金占用问题。

3、上述联合体公司已于 2025 年 8 月 14 日、2025 年 8 月 15 日累计向公司指定账户支付人民币 387,344,487.68 元。其中，北京金汇鼎铭投资管理有限公司向东方时尚指定账户支付 6,000 万元，系代复利产业发展（深圳）有限公司支付的相关方非经营性资金；深圳市申优天权一号投资合伙企业(有限合伙)向东方时尚指定账户支付 800 万元，系代深圳申优资产管理有限公司支付的相关方非经营性资金。复利产业发展（深圳）有限公司和深圳申优资产管理有限公司出具说明，无论是直接支付还是代支付，上述资金均为无条件不可撤销，不因任何原因与形式在资金支付后主张东方时尚退还已支付的资金。

4、上述产业投资人已签订无条件，不可撤销承诺函，承诺前述合计人民币 387,344,487.68 元资金全部用于代相关方清偿非经营性占用资金或取得东方时尚对相关方的债权，且该代偿行为或债权购买行为对东方时尚为无条件且不可撤销的。承诺不因任何原因与形式拒绝履行资金支付义务，以及不因任何原因与形式在资金支付后主张东方时尚退还已支付的资金。

截至财务报表报出日，控股股东非经营性资金占用事项已全部清偿。综上，控股股东非经营性资金占用事项保留意见涉及事项影响本期已经消除。北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报表出具了带强调整事项段的无保留意见的审计报告（德皓审字【2026】00001476 号）。

综上，公司董事会认为 2024 年度内部控制否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项的影响已消除。

东方时尚驾驶学校股份有限公司董事会

2026 年 4 月 17 日