

东易日盛家居装饰集团股份有限公司

董事会关于 2024 年度非标准审计意见审计报告及内部控制审计报告涉及事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）对东易日盛家居装饰集团股份有限公司（以下简称“公司”）出具了 2024 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（大华审字[2025]0011007659 号）、2024 年度带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告（大华内字[2025]0011000087 号）。

一、审计报告非标意见涉及的事项如下：

（一）审计报告中非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，2024 年度公司归属于母公司所有者的净利润为-117,134.52 万元，连续亏损，截至 2024 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益为-110,683.15 万元，流动负债高于流动资产 159,211.01 万元，营运资金短缺，且因金融债务逾期及经济纠纷、劳动劳务合同纠纷等引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、资产被查封。此外，东易日盛重整程序能否获得批准并顺利执行尚存在不确定性，这些事项或情况表明东易日盛持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。东易日盛管理层已在“财务报表附注二、（二）持续经营”中披露了拟采取的改善措施，但改善措施能否有效实施仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）出具审计报告非标准审计意见的理由和依据

与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》（2016 年 12 月 23 日修订）第二十一条规定：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

- 1、提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；
- 2、说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑

虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。”

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，东易日盛公司针对可能导致持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在的重大不确定性提出了相应改善措施并在财务报表附注中进行了充分披露，管理层认为东易日盛公司能够获取充分的营运资金以支持其未来十二个月的经营需要，故东易日盛公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但我们认为改善措施能否有效实施仍存在重大不确定性，因此我们对东易日盛公司 2024 年度财务报表出具了带持续经营事项段的审计报告，该事项不影响已发表的审计意见。

二、内部控制审计报告非标意见涉及的事项如下：

内部控制审计报告强调事项段的内容

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如“财务报表附注二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，东易日盛公司连续亏损，营运资金短缺，因金融债务逾期及经济纠纷、劳动劳务合同纠纷等引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、资产被查封。东易日盛公司虽进入预重整阶段，但目前尚未提供各方认可的重整方案，后续重整方案尚需获得中国证监会的无异议函、债权人以及法院的认可。截至财务报表批准报出日，东易日盛公司重整程序能否获得批准并顺利执行尚存在不确定性。东易日盛公司管理层针对上述事项制定了相应的应对措施。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

三、董事会意见

对于上述事项，公司尊重年审会计机构的独立判断和发表的审计意见，董事会将积极采取相应的有效措施，尽早消除相关事项带来的影响，积极维护公司及全体投资者的合法权益。

四、消除相关事项及其影响的具体措施和计划

1、目前北京第一中级人民法院已经启动对公司的预重整程序，公司正积极配合法院、临时管理人及相关方开展公司预重整相关工作，积极与相关方共同论证解决债务问题和未来经营发展问题的方案，争取早日进入重整程序，形成重整计划草案并提交债权人会议审议及法院批准。若公司进入重整程序并顺利完成重整，公司资产负债结构将得到优化，经营能力、流动性等将得以改善。

- 2、 公司将继续梳理现有业务，制定切实可行的发展战略，努力改善公司基本面，集中力量发展优势主业的同时，积极拓展新的利润空间。
- 3、 不断强化企业内部管理，细化成本控制，加大降本增效力度，进一步提升公司核心业务及资产的盈利能力；同时加强债权清收工作，改善公司的流动性。
- 4、 加强公司风险控制，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，在制度层面保障公司规范运营，降低公司经营风险，保障并增强公司持续经营能力，促进公司长远、健康发展。

特此公告。

东易日盛家居装饰集团股份有限公司

董事会

二〇二五年四月二十八日