

东方时尚驾驶学校股份有限公司

内部控制审计报告

德皓内字[2025]00000120 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

东方时尚驾驶学校股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 内部控制审计报告	1-3

内部控制审计报告

德皓内字[2025]00000120 号

东方时尚驾驶学校股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称东方时尚公司）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并

纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

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。

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，而上述重大缺陷使东方时尚公司内部控制失去这一功能。

东方时尚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中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在东方时尚公司 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。本报告并未对我们在 2025 年 4 月 28 日对东方时尚公司 2024 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，东方时尚公司于 2024 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为德皓内字[2025]00000120 号内部控制审计报告
之签字盖章页)

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

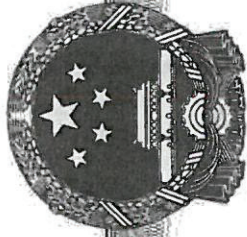
廖家河

中国·北京

中国注册会计师：

冯雪

二〇二五年四月二十八日



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 北京德盛国际会计师事务所（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 4150 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、出具有关报告；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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）



登记机关

2024 年 12 月 18 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京德恒国际会计师事务所（特殊普通合伙）
杨雄
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区西罗园南路首汇广场10号楼

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

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

证书序号：0020297

发证机关：北京市财政局
2024年7月12日



中华人民共和国财政部制



证书编号: 100000011307
No. of Certificate
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

中国注册会计师协会



2) 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: 110105691205251
Identity card No.



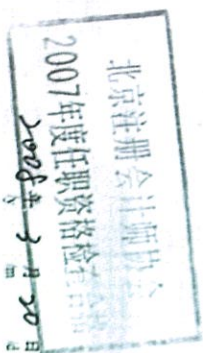
同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 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。
4. 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，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration 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.



姓名: 廖家河
证书编号: 100000011307
This renewal.



2007年3月20日



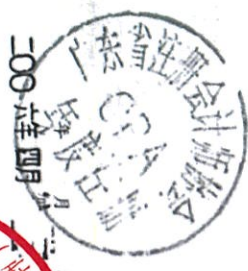
证书编号: 110001022686
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 6 月 29 日
Date of Issuance

年度检验登
Annual Renewal Regis
本证书经检验合
This certificate is val
this renewal.



冯雪的手绘二维码.png

姓 名 冯雪
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
Working unit
身份证号 132336720224182
Identity card No.



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: 冯雪
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



转出协会盖章
2011年7月25日

同意转入
Agree the holder to be transferred
北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo CPA Firm
2011年7月25日

注意: 注册会计师变更事项, 须经原单位同意, 并由原单位出具证明。
一、注册会计师变更事项, 须经原单位同意, 并由原单位出具证明。
二、注册会计师变更事项, 须经原单位同意, 并由原单位出具证明。
三、注册会计师变更事项, 须经原单位同意, 并由原单位出具证明。
四、注册会计师变更事项, 须经原单位同意, 并由原单位出具证明。

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate with the original seal of the CPA.
2. The certificate shall not be used by the holder. No transfer or alteration 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

