

苏州柯利达装饰股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

政旦志远核字第 260000245 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：粤26D8T96216



苏州柯利达装饰股份有限公司  
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	1-4
----	-----------------	-----



## 出具保留意见涉及事项的专项说明

政旦志远核字第 260000245 号

苏州柯利达装饰股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成苏州柯利达装饰股份有限公司（以下简称柯利达公司）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 23 日出具了政旦志远审字第 260000710 号审计报告保留意见审计报告。

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》，以柯利达公司近三年平均税前利润/亏损的 5%和近三年平均营业额的 0.5%孰低计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 899.03 万元。由于上一年度柯利达公司处于盈利状态，上一年度审计使用的合并财务报表整体重要性水平以近三年平均营业额的 0.5%计算。

### 一、非标准审计意见内容

#### (一)资金占用事项

如财务报表附注十二（五）所述，柯利达公司控股股东及实际控制人存在占用柯利达公司资金情形，截止审计报告日，柯利达公司收



回本金及利息合计 16,016.15 万元。我们获取了以上归还资金形成的占用表，核查资金归还路径和来源，获取资金利息计算表并复核利息计算方法是否准确。但我们仍无法就资金占用归还金额和 2025 年底占用余额的完整性、准确性，以及与之相关的利息计提完整性、准确性获取充分、适当的审计证据。

## (二)中国证监会立案调查事项

如财务报表附注十四（一）所述，柯利达公司 3 月 17 日公告“近日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 0102026019 号、证监立案字 0102026018 号）”，因公司及公司董事长顾益明先生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，中国证券监督管理委员会决定对柯利达公司和顾益明先生立案调查。截至审计报告日，立案调查尚未有最终结论。我们未能获取充分、适当的审计证据判断上述立案调查结论对柯利达公司财务报表可能产生的影响。

## 二、出具意见的理由和依据

根据《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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：(1)在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；(2)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

### 1.非经营性资金占用事项

柯利达公司控股股东及实际控制人占用柯利达公司资金，截止审



计报告日柯利达公司对占用资金进行了归还。柯利达公司未能提供完整资料，我们无法核实占用金额以及余额是否完整、占用利息计算是否准确。

## 2. 中国证监会立案调查事项

柯利达公司收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》(编号:证监立案字 0102026019 号、证监立案字 0102026018 号), 因柯利达公司及公司董事长顾益明先生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, 中国证券监督管理委员会决定对柯利达公司和顾益明先生立案调查。截至审计报告日, 立案调查尚未有最终结论。我们未能获取充分、适当的审计证据判断上述立案调查事项对柯利达公司财务报表可能产生的影响。

我们无法获取充分、适当的审计证据, 就上述事项对柯利达公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额做出判断。我们认为, 上述错报如存在, 对财务报表可能产生的影响重大, 但仅限于对其他应收款、应付账款、财务费用、年初未分配利润、购买商品、接受劳务支付的现金和收到/支付其他投资活动有关的现金等少数报表项目产生影响, 且该等错报不会影响柯利达公司退市指标, 也不会导致柯利达公司盈亏性质发生变化, 因此不具有广泛性。根据审计准则的相关规定, 我们就该等事项发表了保留意见。

## 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

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后, 柯利达公司 2025 年度的盈亏性质并未发生变化。



已收到 1.70 亿元资金占用款。此外，截至 2025 年 12 月 31 日，1.70 亿元资金占用应计利息为 490.34 万元，柯利达公司已全部收到利息。

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。

政旦志远(深圳)会计师事务所(特



中国 深圳

中国注册会计师:

漏玉燕

漏玉燕  
中国注册会计师  
330000280478

中国注册会计师:

楼佳男

楼佳男  
中国注册会计师  
330000010344

二〇二六年四月二十七日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
914403007703322987



政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 名称 政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙  
 执行事务合伙人 李建伟

成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

- 重要提示**
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
  2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
  3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



2025年01月03日

登记机关

证书序号:0021874

## 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》。

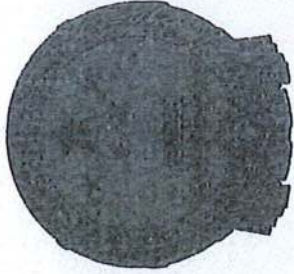


发证机关: 深圳市财政局

2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



# 会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(深圳)特殊普通合伙  
 首席合伙人: 李建伟  
 主任会计师:  
 经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 47470048  
 批准执业文号: 深财会[2004]33号  
 批准执业日期: 2004年12月31日



姓名 Full name 漏玉燕  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989年10月17日  
 工作单位 Working unit 政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所  
 身份证号码 Identity card No. 3



证书编号: 330000280478  
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 9月 30日  
 Date of Issuance /y /m /d

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.




漏玉燕 330000280478

年 月 日  
 /y /m /d

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名 Full name	楼佳男
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1984年2月8日
工作单位 Working unit	致旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码 Identity card No.	[REDACTED]



证书编号： 330000010344  
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2018 年 4 月 2 日  
Date of Issuance /y /m /d

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.



楼佳男 330000010344

年 月 日  
/y /m /d

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

