

2023 年度财务报告 非标审计意见的专项说明

苏州柯利达装饰股份有限公司
容诚专字[2024]361Z0357 号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于苏州柯利达装饰股份有限公司

2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

容诚专字[2024]361Z0357 号

苏州柯利达装饰股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对苏州柯利达装饰股份有限公司（以下简称柯利达股份公司）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2024]361Z0297 号）。

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第 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》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如财务报表附注十五、2 所述，2023 年 10 月，柯利达股份公司之全资子公司苏州柯利达资产管理有限公司与上海英众电子销售有限公司签订 3.99 亿元的服务器采购合同，并于 2023 年 12 月通过第三方间接预付货款 1.7 亿元。由于柯利达股份公司未提供有关上述事项的充分资料，我们就上述事项的商业实质未能获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

二、发表保留意见的理由和依据

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》第八条第（二）款的规定，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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

针对上述保留意见涉及事项，我们未能获取柯利达股份公司预付货款用于锁货的相关证明材料，无法判断该笔采购交易的真实性及其商业合理性。

上述保留意见涉及的事项对柯利达股份公司 2023 年度财务报表不具有审计准



一
十
奇
一

则所述的广泛性影响，原因如下：

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》第五条的规定：“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

上述保留意见涉及的事项仅与预付款项、其他应付款等财务报表特定项目相关，这些项目不构成财务报表的主要组成部分，且保留意见涉及的事项已在附注十五、2 中披露，与该事项相关的披露对财务报表使用者理解财务报表不会产生至关重要的影响。因此，我们认为该事项对柯利达股份公司 2023 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内柯利达股份公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于就保留意见涉及事项，无法获取充分、适当的审计证据，无法确定相关事项对报告期内柯利达股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，该事项不会导致公司盈亏性质发生变化。

四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：过去三年的经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值）

使用的百分比：过去三年的经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值）的



5%

选取依据：柯利达股份公司是以营利为目的的企业，利润是柯利达股份公司大多数财务报表使用者最为关注的财务指标，由于近年来公司经营成果大幅度波动，因此我们根据过去三年的经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值）的 5%确定财务报表整体的重要性。

计算结果：1,578.05 万元

上述基准及百分比较上年度未发生变化。

本专项说明仅供柯利达股份公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文，为柯利达股份公司容诚专字[2024]361Z0357号2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 梁宝珠

中国注册会计师
梁宝珠
350200011527

中国注册会计师： 梁宝珠

中国注册会计师： 林辉钦

中国注册会计师
林辉钦
110101560025

中国注册会计师： 林辉钦

中国注册会计师： 余璐楠

中国注册会计师
余璐楠
110100320891

余璐楠

2024年4月29日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

税务师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024 年 03 月 25 日



证书序号: 0011869

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书编号:
No. of Certificate

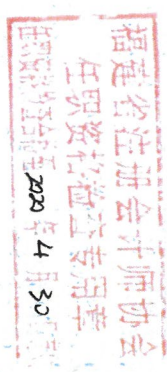
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日

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.



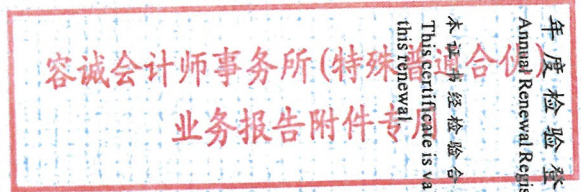
2019年3月15日

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



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.



年 月 日

普通 12)



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.



验证证书真实有效

姓名: 梁宝珠

注册编号: 350200011527

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

张同启

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred to

华茂天健

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年5月31日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年5月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

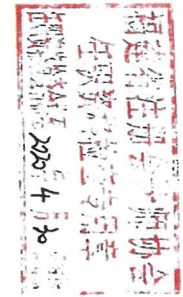
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



月 日

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.



证书编号: 110101560025
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: 2019年3月15日
Date of Issuance

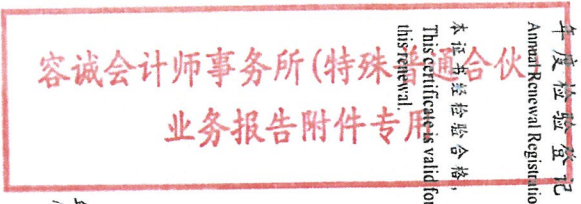


姓名: 林辉秋
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979.05.13
Date of birth
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 350102197905131131
Identity card No.



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.



2019年3月15日



验证证书真实有效
姓名: 林辉秋
注册编号: 110101560025

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

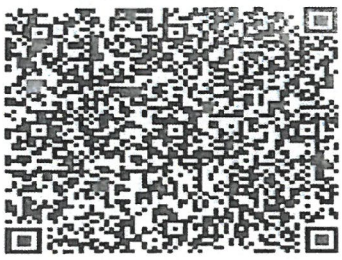
容诚会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月6日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月6日

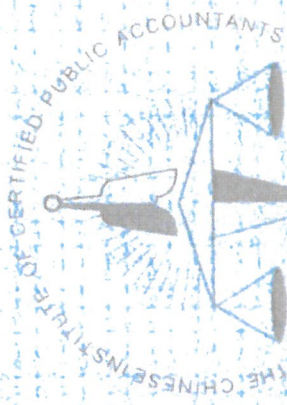
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

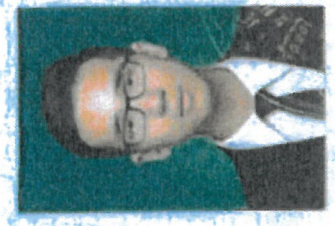


2019年12月6日

212



姓 Full name 余璐楠
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1995-11-25
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合
 伙)厦门分所
 身份证号码 Identity card No. 350802199511255011



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

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.

大)

证书编号:
 No. of Certificate

110100320891

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d



余璐楠 110100320891

日 /d