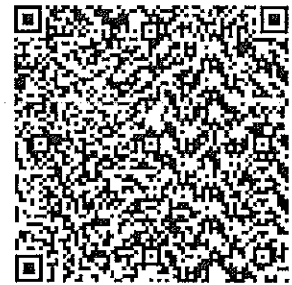


关于对吉林省云上汽车股份有限公司
2019年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明
天职业字[2020]31868号



00002020060150358262
报告文号：天职业字[2020]31868号

目 录

出具无法表示意见审计报告的专项说明—————1

关于对吉林省云上汽车股份有限公司 2019 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

天职业字[2020]31868 号

吉林省云上汽车股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计吉林省云上汽车股份有限公司（以下简称“云上汽车”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2020 年 6 月 30 日签署了天职业字[2020]号 30999 号无法表示意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现将出具无法表示意见的情况说明如下：

一、形成无法表示意见的基础

导致出具无法表示意见的事项如下：

1、与重大应收款项相关的不确定性

截至报告期末，云上汽车重要应收账款 4,841.94 万元、重要其他应收款 1.70 亿元，截至审计报告日，我们未能就以上款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。

2、审计范围受到限制

截至审计报告日，由于公司未能提供完整资料，我们无法实施有效的审计程序，以对其他应付款的性质性获取充分适当的审计证据。

3、与持续经营能力相关的重大不确定性

云上汽车经营资金短缺导致公司经营停滞、工资逾期未支付、银行账户冻结，以上事项和情况表明存在可能导致对云上汽车持续经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。虽然云上汽车在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但我们对于云上汽车持续经营能力存在重大疑虑的事项或重大不确定性无法获取充分、适当的审计证据。

关于对吉林省云上汽车股份有限公司 2019 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明（续）

天职业字[2020]31868 号

二、出具无法表示意见的依据和理由

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》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第十条之规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

因此，我们就云上汽车 2019 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们无法判断无法表示意见所涉及的事项对云上汽车 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度经营成果和现金流量的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定的情形。



中国注册会计师：



中国注册会计师：

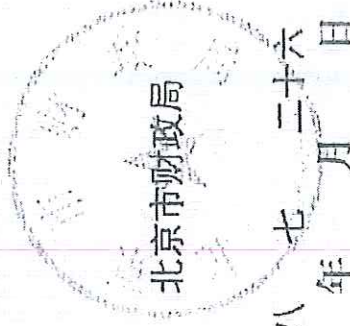


证书序号: 0000175

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。

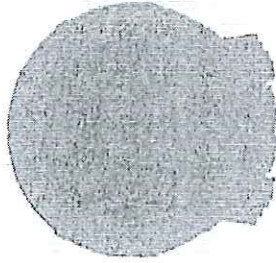
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

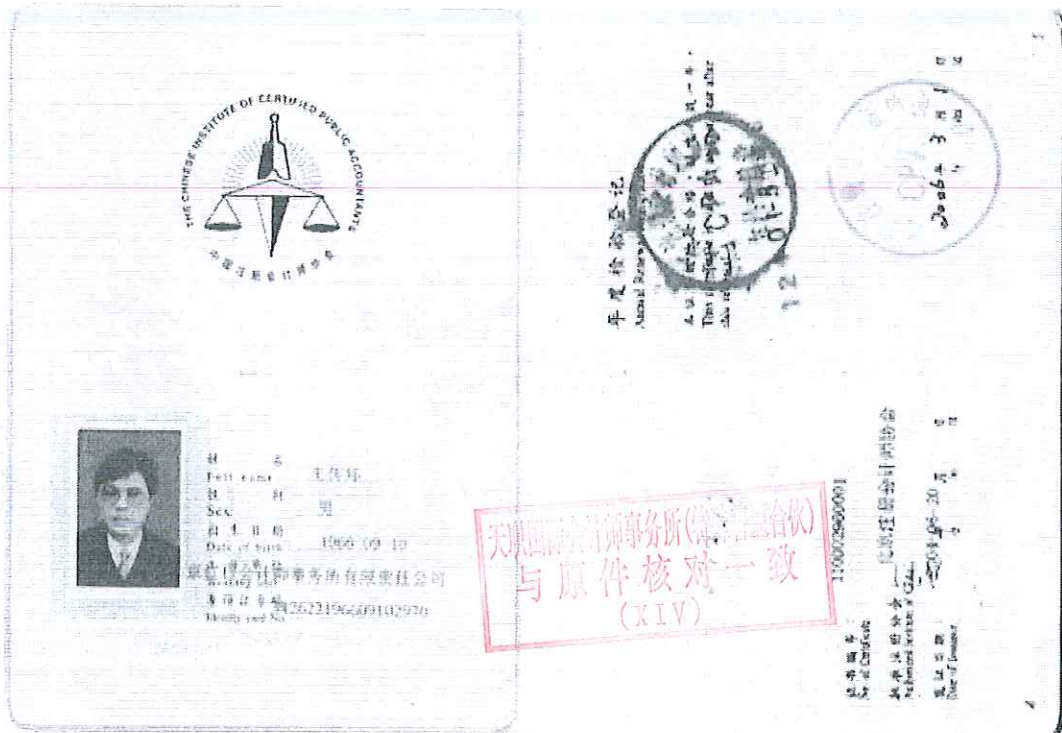
京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

王传邦(110002960001)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



年 月 日
/ /



王传邦(110002960001)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

王传邦(110002960001)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



年 月 日
/ /



姓名 郑雯
 Full name 郑雯
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1983-12-25
 Date of birth 1983-12-25

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码 32040219831225222X
 Identity card No. 32040219831225222X

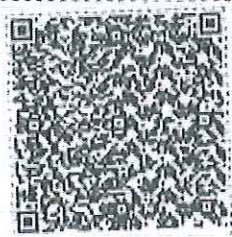
天职国际会计师事务所
 与原件核对一致
 (XIV)



年度
 Annual
 标志
 This e
 this renewal



郑雯(110101504643)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



郑雯(110101504643)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



郑雯(110101504643)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

记
 istration
 格，继续有效一年。
 valid for another year after

年 月 日

年 月 日