

# 东北证券关于吉林省云上汽车股份有限公司 2019 年 财务报告被出具无法表示意见的审计报告将被实施 风险警示的风险提示性公告

东北证券作为吉林省云上汽车股份有限公司 2019 年财务报告被出具无法表示意见的审计报告将被实施风险警示的持续督导主办券商，通过定期报告事前审核，发现公司存在以下情况：

## 一、风险事项基本情况

### (一) 风险事项类别

- |                                               |                                           |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 涉及重大未诉讼仲裁            | <input type="checkbox"/> 停产、破产清算等经营风险     |
| <input type="checkbox"/> 重大债务违约等财务风险          | <input type="checkbox"/> 重大亏损、损失或承担重大赔偿责任 |
| <input type="checkbox"/> 主要资产被查封、扣押、冻结        | <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规     |
| <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规被立案调查或处罚 |                                           |
| <input type="checkbox"/> 董事会无法正常召开会议等公司治理类风险  |                                           |
| <input type="checkbox"/> 董事长、实际控制人等无法履职或取得联系  |                                           |
| <input type="checkbox"/> 公司未能规范履行信息披露义务       | <input checked="" type="checkbox"/> 其他    |

### (二) 风险事项情况

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天职国际”)对云上汽车 2019 年度的财务状况及经营成果进行了审计，并于 2020 年 6 月 30 日出具了天职业字[2020]30999 号无法表示意见的审计报告。

导致出具无法表示意见的事项如下：

(1) 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，截至审计报告出具日，天职国际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

截至审计报告出具日，由于云上汽车未能提供完整资料，天职国际无法实施有效的审计程序，以对其他应付款的性质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，但天职国际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。

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。

### 三、对公司的影响

公司 2019 年度财务报表被出具无法表示意见的事项均将对公司的持续经营能力产生重大不利影响，且由于会计师事务所无法获取充分、适当的审计证据，公司披露的财务报表及附注可能存在重大错报，无法真实、准确地反映公司的财务状况、经营成果及现金流量情况。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二十三条 挂牌公司年度报告中出现下列情形之一的，全国股转公司对股票交易实行风险警示，在公司股票简称前加注标识并公告：最近一个会计年度的财务报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告。公司 2019 年财务报告被天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具了无法表示意见的《审计报告》，其股票交易存在被全国股转公司实行风险警示的风险。□

### 四、主办券商提示

主办券商已经履行了对云上汽车的持续督导义务，多次提醒公司应在规定时间内完成年报编制工作、披露定期报告。由于公司年报编制相关工作进展缓慢，未给主办券商预留必要的审查时间，主办券商无法核实其年报内容的完整性、合规性。

公司持续经营能力仍存在重大不确定，公司 2019 年财务报告被天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具了无法表示意见的《审计报告》，其股票交易存在被全国股转公司实行风险警示的风险。

主办券商提醒广大投资者：

请投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险，慎重做出

投资决策，注意投资风险。

## 五、备查文件目录

《天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天职业字[2020]30999号无法表示意见的审计报告》

《天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)关于对吉林省云上汽车股份有限公司2019年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）

东北证券

2020年8月31日